

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA
KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY

Finanční hospodaření střední školy

Financial Management of a Secondary School

Autor práce: Kamila Čarná
Vedoucí práce bakalářské práce: Ing. Anna Juřicová

Ostrava 2013

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra veřejné ekonomiky

Zadání bakalářské práce

Student: **Kamila Čarná**
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa
Studijní obor: 6202R055 Veřejná ekonomika a správa
Specializace: 02 Veřejná ekonomika a správa
Téma: **Finanční hospodaření střední školy**
Financial Management of a Secondary School

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Postavení školství ve veřejném sektoru a jeho financování na regionální úrovni
3. Analýza hospodaření střední školy
4. Zhodnocení hospodaření střední školy
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

KÁŇA, Pavel. *Národní program rozvoje vzdělávání v České republice: Bílá kniha*. 1. vyd. Praha: Ústav pro informace ve vzdělávání, 2001. 98 s. ISBN 80-211-0372-8.

KÁŇA, Pavel. *Základy veřejné správy*. 2. přeprac. vyd. Ostrava: Montanex, 2004. 302 s. ISBN 80-722-5139-2.

PEKOVÁ, Jitka. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2. přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2005. 555 s. ISBN 80-735-7052-1.

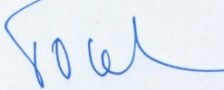
VALENTA, Jiří. *Financování a rozpočet školy*. Karviná: Paris, 2004. 131 s. ISBN 80-239-2218-1.

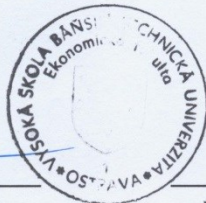
Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

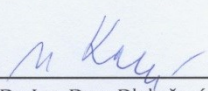
Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Anna Juřicová**

Datum zadání: 23.11.2012

Datum odevzdání: 10.05.2013

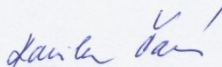

doc. Ing. Petr Tománek, CSc.
vedoucí katedry




prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Prohlašuji, že předložená práce je mým původním autorským dílem, které jsem vypracoval/a samostatně. Veškerou literaturu a další zdroje, z nichž jsem při zpracování čerpal/a, v práci řádně cituji a jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Ve Frýdku-Místku dne 10. května 2013


.....

Kamila Černá

Poděkování

Děkuji vedoucí práce Ing. Anně Juřicové, za odborné vedení a metodickou pomoc při zpracování bakalářské práce. Dále děkuji zaměstnancům Střední školy elektrostavební a dřevozpracující Frýdek-Místek za poskytnutí potřebných informací a údajů.

OBSAH

1	ÚVOD.....	4
2	VÝZNAM ŠKOLSTVÍ A VZDĚLÁVÁNÍ	5
2.1	Výchovně vzdělávací soustava	6
2.2	Správa školství	8
3	EKONOMICKÉ ASPEKTY VEŘEJNÉHO ŠKOLSTVÍ	9
3.1	Postavení ekonomiky školství ve veřejném sektoru.....	10
3.2	Základní rozdělení finančních prostředků v resortu školství.....	11
3.2.1	Financování regionálního školství.....	11
3.2.2	Rozdělování prostředků pro regionální školství	15
3.2.3	Finanční normativ.....	16
4	ANALÝZA HOSPODAŘENÍ STŘEDNÍ ŠKOLY	18
4.1	Příspěvková organizace	18
4.2	Základní údaje o škole.....	19
4.2.1	Historie a současnost školy.....	20
4.2.2	Oborová struktura	21
4.3	Analýza hospodaření střední školy v letech 2008-2012	24
4.3.1	Analýza hospodaření za rok 2008.....	25
4.3.2	Analýza hospodaření za rok 2009	29
4.3.3	Analýza hospodaření za rok 2010.....	33
4.3.4	Analýza hospodaření v roce 2011	37
4.3.5	Analýza hospodaření v roce 2012	41
4.3.6	Zhodnocení hospodaření školy za sledované období 2008-2012.....	46
5	ZÁVĚR	49
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	51
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....	53

1 ÚVOD

Dle Listiny základních práv a svobod patří v České republice mezi základní práva občanů právo na vzdělání. Hlava IV, článek 33 uvádí, že „*Každý má právo na bezplatné vzdělání. Školní docházka je povinná po dobu, kterou stanoví zákon. Občané mají právo na bezplatné vzdělání v základních a středních školách, podle schopností občana a možností společnosti též na vysokých školách.*“¹

Málokterá oblast veřejných služeb zaznamenává v posledních letech tak bouřlivé změny, jako školství. V souvislosti s kontinuálně uplatňovanými změnami systému veřejné správy dochází téměř každý rok k zásadním změnám v oblasti finančních toků, pravidel hospodaření i pravidel pro rozpis rozpočtových prostředků. Přitom jde o oblast, kde koncovými příjemci následků všech těchto změn jsou doslova tisíce organizací (škol a školských zařízení v rámci tzv. regionálního školství).²

Střední vzdělávání se uskutečňuje ve třech stále relativně oddělených druzích škol: *všeobecné* na gymnáziích, *odborné technické, ekonomické, zemědělské, umělecké* apod. převážně na středních odborných školách a *učňovské* na středních odborných učilištích. Vzhledem k tomu, že středoškolským vzděláváním prochází převážná většina populace, a pro mnoho mladých lidí zde vzdělávání nekončí, je podstatné, aby střední vzdělávání věnovalo pozornost především vytvoření základů pro celoživotní učení a pro občanské i pracovní uplatnění ve společnosti.³

Oblast středního školství patří dnes v ČR, i ve všech krajích k nejdynamičtěji se vyvíjejícím oblastem. Absolutní počty mladých lidí ve věku odpovídajícím středním školám v současné době pozvolna klesají. V celé České republice se jedná o pokles v řádu tisíců a velmi mírný nárůst počtu obyvatel ve věku odpovídajícímu studentům středních škol lze očekávat až po roce 2017.⁴

¹ Listina základních práv a svobod [online]. [cit. 2013-02-28]. Dostupné z: <http://zakony-online.cz/?s5&q5=all>

² VALENTA, Jiří. *Financování a rozpočet školy*. Karviná - Mizerov: Nakladatelství Paris, 2004. ISBN 80-239-2218-1.

³ KÁŇA, Pavel. *Národní program rozvoje vzdělávání v České republice: Bílá kniha*. Nakladatelství Tauris, 2001. ISBN 80-211-0372-8.

⁴ KAUCKÝ, Jan. *Účast na vzdělávání, financování škol a uplatnění absolventů*. Univerzita Karlova v Praze, Pedagogická fakulta, 2008. ISBN 978-80-7290-370-2.

Cílem bakalářské práce je struktura a výše financí v závislosti na počtu žáků, analýza a možnosti získávání finančních prostředků v regionálním školství a zhodnocení finančního hospodaření střední školy.

Analýze v této práci podléhají základní zdroje finančních toků do škol prostřednictvím institucí, které finance jednotlivým školám a školským zařízením poskytují a alternativní finanční zdroje, které jsou jednotlivé školské subjekty schopny zajišťovat vlastní iniciativou. Pro lepší názornost je součástí práce finanční hospodaření na konkrétní střední škole – Střední škole elektrostavební a dřevozpracující Frýdek-Místek, příspěvkové organizaci.

Bakalářská práce je rozdělena do tří kapitol. Teoretická část je věnována významu školství a vzdělávání, ekonomickému aspektu postavení školství ve veřejném sektoru a jeho financování na regionální úrovni, využívá analyticko-syntetického postupu při srovnávání hospodaření vybrané střední školy. Praktická část rozebírá a hodnotí finanční hospodaření Střední školy elektrostavební a dřevozpracující ve Frýdku-Místku, příspěvkové organizace v časovém období 2008-2012.

2 VÝZNAM ŠKOLSTVÍ A VZDĚLÁVÁNÍ

Školství a jeho koncepce je součástí vzdělávací politiky každého státu. Každý stát věnuje pozornost stavu svého školství, neboť úroveň jednotlivých typů škol má následný vliv na hospodářský, kulturní a sociální rozvoj příslušné země. Vzdělání působí v podstatě jako pozitivní externalita, ze které má prospěch každý subjekt. Vzdělaní lidé v každém státě jsou předpokladem pro:

- další hospodářský rozvoj,
- snadnější adaptabilitu na měnící se poměry na trhu práce,
- snadnější zvládání nových a náročnějších technologií v národním hospodářství,
- zajištění produkce kvalitních statků všeho druhu aj.

Celkové výdaje různých států na vzdělání se poměrují nejčastěji ve vztahu k velikosti HDP za příslušné období. Celkové výdaje na vzdělání jsou v různých zemích různé a úzce souvisí jak s dlouhodobou ekonomickou situací, tak i s určitým historickým vývojem v dané zemi.⁵

⁵ PEKOVÁ, Jitka. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2. přepracované vydání. Praha: Aspi, 2005. ISBN 80-7357-052-1.

2.1 Výchovně vzdělávací soustava

Výchovně vzdělávací soustavu tvoří školy, školská zařízení (např. školní jídelny) a předškolní zařízení (např. mateřské školy).

Ředitel školy je statutárním orgánem, je představitelem školy s právní subjektivitou. Je odpovědný za vytvoření podmínek pro výchovně vzdělávací proces, má rozhodovací pravomoci v taxativně uvedených případech, rozhoduje o odkladu docházky, zařazení žáka do školy a školských zařízení, o přijetí ke studiu, o přerušení studia a vyloučení ze studia, o opakování ročníku.

Rada školy je zřizována zřizovatelem na základě zákona a je zapsána ve zřizovací listině. Rada schvaluje výroční zprávu školy, rozpočet školy a zprávu o hospodaření, vyjadřuje se ke studijním a učebním oborům a plní funkci veřejné kontroly.

Druhy škol a školských zařízení dělíme podle toho, kdo je zřizovatelem. Tím může být:

- Stát, jednotlivá ministerstva,
- Územní samospráva kraje,
- Územní samospráva obce,
- Právnícká osoba
- Fyzická osoba
- Církev⁶

Dle zákona 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání tvoří vzdělávací soustavu školy a školská zařízení.

Druhy škol jsou:

- **Předškolská zařízení** – mateřské školy, které navazují na výchovu v rodině a zajišťují péči a výchovu dětí ve věku od 3 do 6, příp. 7 let. Speciální mateřské školy zajišťují péči o mentálně, smyslově nebo tělesně hendikepované děti s vadami řeči, nemocné či oslabené.
- **Základní škola** – poskytuje základní vzdělání a člení se na 1. stupeň, tj. 1. - 5. ročník, a 2. Stupeň, tj. 6. – 9. Ročník. Povinná školní docházka se začíná plnit počátkem roku,

⁶ KÁŇA, Pavel, Aleš BARTUŠEK a Martin ZELENKA. *Základy veřejné správy: Bílá kniha*. 1. vyd. Ostrava: Montanex, 2004, 302 s. Varia. ISBN 80-722-5139-2.

který následuje po dni, kdy dítě dovrší šestý rok věku. Do školy je dítě přijato, je-li duševně a tělesně vespělé. O odložení povinné školní docházky rozhoduje ředitel školy na základě posudku lékaře a vyjádření psychologa Pedagogicko-psychologické poradny. Systém základních škol tvoří:

- Základní školy I. a II. stupně,
 - Základní umělecké školy,
 - Základní speciální školy.
- **Učiliště** – členíme na *učiliště*, délka odborné přípravy je 2 roky a absolventi získávají záuční list; *odborná učiliště*, příprava trvá 3 roky a absolventi získávají výuční list středního odborného učiliště a *střední odborná učiliště*, 4letá příprava na středním odborném učilišti je ukončená maturitní zkouškou.
- **Střední škola** – poskytuje střední všeobecné úplné vzdělání nebo úplné střední odborné vzdělání. O přijetí nebo nepřijetí žáka rozhoduje ředitel školy. O vyloučení žáka rozhoduje ředitel školy po projednání v pedagogické radě. Střední školy jsou povinny vést povinnou pedagogickou dokumentaci, evidenci žáků, hospodářskou a účetní evidenci, evidenci majetku a personální evidenci. Střední školu lze studovat denní a dálkovou formou. Na střední škole se studuje dle školního vzdělávacího programu, který si každá střední škola v ČR vytváří, aby realizovala požadavky pro daný obor vzdělávání.
- *Gymázia* poskytují všeobecné střední úplné vzdělání, jsou vnitřně diferencována a připravují především pro studium na vysokých školách.
 - *Střední odborné školy* poskytují úplné odborné vzdělání. Jsou to průmyslové, zdravotní, umělecké, sociální a ekonomické školy. Absolventi získávají maturitní vysvědčení. Délka studia je 4 roky. Konzervatoř je střední umělecká škola, kterou žáci studují 6 let.
- **Vyšší odborná škola** – připravuje pro kvalifikované náročné činnosti. Ke studiu jsou přijímáni absolventi středních škol. Ukončuje se absolutoriem, tj. zkouškou z teoretických odborných předmětů, zkouškou z cizího jazyka, absolventskou prací a její obhajobou. Zkouška se koná před komisí jmenovanou ministerstvem. Absolventům se vydává diplom o absolvování vyšší školy a za jménem mají právo užívat označení Dis.

- **Speciální školy a školská zařízení** – poskytují péči, výchovu a vzdělání hendikepovaným dětem a mládeži s upravenými učebními osnovami a učebními osnovami a učebními plány:
 - Školská zařízení a speciální školy zajišťující výchovu mimo vyučování, vzdělávání zájmovým studiem, školními kluby, školními družinami, zotavovny,
 - Školy v přírodě a školy při nemocničních zařízeních,
 - Náhradní ústavní výchova,
 - Dětské domovy, pedagogicko-psychologické poradny,
 - Školská účelová zařízení a školní jídelny.
- **Vysoká škola (VŠ)** – je samostatným vzdělávacím subjektem, dělíme je na univerzitní a neuniverzitní, veřejné a soukromé. Vysoká škola je právnickou osobou, je vrcholovým centrem vzdělanosti. Umožňuje získat vysokoškolské vzdělání, uskutečňuje akreditované studijní programy, přiznává absolventům akademické tituly. Vydává své vnitřní předpisy, má volební a jednací řád.⁷

2.2 Správa školství

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR, jako člen vlády, má v kompetenci správu školství. Správa školství se řídí právními normami. Je to správa veřejná, která je realizována institucemi státními a samosprávnými, které mají přenesenou působnost.

Institucemi školní správy jsou:

- Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy,
- Česká školní inspekce,
- Krajské školní instituce,
- Samosprávné školní instituce,
- Zřizovatel.

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (MŠMT), řídí výkon státní správy školství, vede rejstřík evidence škol, registruje vnitřní předpisy vysokých škol, vede žádosti o registraci

⁷ KÁŇA, Pavel, Aleš BARTUŠEK a Martin ZELENKA. *Základy veřejné správy: Bílá kniha*. 1. vyd. Ostrava: Montanex, 2004, 302 s. Varia. ISBN 80-722-5139-2..

vysokých škol, schvaluje učební plány a odpovídá za výchovně vzdělávací soustavu. MŠMT stanoví finanční normativy na jednoho žáka, vydává právní normy a věstníky ministra. Je zřizovatelem školních zařízení a řídí školské organizace.

Česká školní inspekce (ČŠI) je státním, kontrolním a inspekčním orgánem státní správy. Je řízená MŠMT, na základě zákona č. 561/2004 Sb. o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání. Je organizační složkou státu, realizuje školní inspekci školními inspektory formou inspekčních záznamů a zpráv, hodnotí výsledky vzdělávací činnosti a dodržování právních předpisů týkajících se poskytování vzdělávání a školských služeb.

Krajské školní instituce jsou odbory nebo referáty samosprávních krajských úřadů, které jsou pověřeny přenesenou působností školní správy. Kraj má zřízen odbor školství krajského úřadu; je územním orgánem ve školství. Kraj přiděluje finanční prostředky, zřizuje a ruší střední školy, odborná učiliště, vyšší odborné školy, školská zařízení, dětské domovy a školy v přírodě. Vedoucí odboru školství je jmenován a odvoláván radou kraje se souhlasem ministra, je odpovědný za výkon státní správy v oblasti školství, jmenuje a odvolává ředitele škol a školských zařízení, v nichž je kraj zřizovatelem, zpracovává dlouhodobý záměr vzdělávání a vzdělávací soustavy sítě škol.

K samosprávným školním institucím patří:

- územní samosprávy obcí s přenesenou a rozšířenou působností,
- samosprávní orgány vysokých škol.

Obec je územním školským orgánem, má zřízen odbor školství, je zřizovatelem základních škol, předškolních zařízení a školských zařízení; vytváří podmínky pro plnění povinné školní docházky.⁸

3 EKONOMICKÉ ASPEKTY VEŘEJNÉHO ŠKOLSTVÍ

Veřejný sektor je součástí ekonomiky, jehož náplní je poskytování veřejných služeb.

Školství je jedno z odvětví veřejného sektoru, které zahrnuje služby vzdělávání ve školách všech úrovní a podobných zařízeních, jejichž provoz je hrazen plně nebo částečně z veřejných financí.

⁸ KÁŇA, Pavel, Aleš BARTUŠEK a Martin ZELENKA. *Základy veřejné správy: Bílá kniha*. 1. vyd. Ostrava: Montanex, 2004, 302 s. Varia. ISBN 80-722-5139-2.

3.1 Postavení ekonomiky školství ve veřejném sektoru

Při posuzování ekonomiky škol a vzdělávání vycházíme z toho, že školství je jedním z důležitých odvětví veřejného sektoru, které produkuje převážně veřejné (kolektivní) statky a rozhodujícím způsobem přispívá ke kultivaci lidského potenciálu. V současném školství a vzdělávání se setkáváme se všemi třemi základními druhy statků, tj. s čistými veřejnými statky, smíšenými statky a se statky privátními.

Školství a jeho koncepce je nedílnou součástí vzdělávací politiky státu, neboť úroveň jednotlivých stupňů vzdělávání má přímý vliv na celkový rozvoj země. Vzdělání lidé jsou předpokladem pro hospodářský rozvoj země, zajištění produkce kvalitních výstupů a také se snadněji adaptují na trhu práce. Celkové výdaje různých států na vzdělání se poměřují nejčastěji v procentuálním vyjádření v poměru k HDP. Tento poměr často souvisí s dlouhodobou ekonomickou situací a historickým vývojem země.⁹

Velikost lidského kapitálu se nejčastěji měří podle dosaženého vzdělání ve vztahu ke kvalitě pracovní síly, resp. k jejím schopnostem a dovednostem. Dlouhodobá praxe nás přesvědčuje o tom, že existuje silný přímý vzájemný vztah mezi pracovními schopnostmi a dovednostmi a stupněm dosaženého vzdělání.

Ekonomickým i společenským problémem tohoto odvětví je měření výstupů jako předpokladů pro poskytování příslušných zdrojů ať finančních nebo materiálních a jiných. Pro měření velikosti toků a dopadů do lidského kapitálu lze použít metodu:

- počtu žáků, studentů či posluchačů (v příslušné škole nebo vzdělávacím zařízení),
- výše výdajů na příslušný druh vzdělávání (investice a provoz školy, zařízení aj.).

Obě z uvedených metod však nejsou schopny zohlednit kvalitu výstupů vůbec, resp. je nezohledňují ve vztahu k velikosti vstupů. Kvalita výstupů je zpravidla hodnocena velmi obecně podle možnosti zastávání určitého pracovního místa, resp. podle mzdové výnosnosti určitého místa aj. Vzhledem k tomu, že tuto skutečnost ovlivňuje řada dalších faktorů, je velmi obtížné, objektivně rozhodnout o alokaci příslušných zdrojů, jež zajišťují existenci příslušných škol a vzdělávacích zařízení v určitém místě a v určitém čase.

⁹ PEKOVÁ, Jitka. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2. přepracované vydání. Praha: Aspi, 2005. ISBN 80-7357-052-1.

Cílem ekonomických aktivit v této oblasti je pokud možno co nejpřesněji zjistit, jaké důsledky mají investice do lidského kapitálu na zvýšení jeho kvality, resp. výkonnosti. Finančním výnosem zde může být přírůstek individuálního příjmu k investici. Do tohoto výnosu také patří pravděpodobnost získání a později i udržení lépe honorovaného zaměstnání, dosažení vyšší výkonnosti a tím zkvalitnění původní základní investice do vzdělání.¹⁰

3.2 Základní rozdělení finančních prostředků v resortu školství

Financování jednotlivých skupin škol velmi úzce souvisí se správou příslušných škol. Z tohoto hlediska se rozlišuje:

- přímo řízené a financované školství: patří sem zejména vysoké školy,
- regionální školství: všechny školy kromě vysokých škol,
- ostatní přímo řízené organizace: např. Česká školní inspekce (ČŠI), státní správa ve školství (odborný úřad Krajského úřadu)

Mezi závazné ukazatele v rozpočtu kapitoly MŠMT patří limity:

- prostředků na platy,
- prostředků na ostatní platby,
- počtu zaměstnanců.

Ministerstvo těmito ukazateli limituje prostředky na platy, reguluje zaměstnanost v organizačních složkách (rozpočtových a příspěvkových organizacích resortu MŠMT), určuje průměrný měsíční plat v resortu, garantuje určitý meziroční nárůst platů zaměstnanců v resortu školství.¹¹

3.2.1 Financování regionálního školství

Prevažná část školství v ČR je financována z některého druhu veřejného rozpočtu. Důležité je, že stát má nejen zájem na produkci příslušných statků v oblasti školství, ale také na jejich spotřebě. Odpovídající spotřeba statků v rámci školního vzdělávání má všeobecně pozitivní vliv na kvalitu lidské populace. Kvalita vzdělávacího procesu v různých školních zařízeních je

¹⁰ PEKOVÁ, Jitka. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2. přepracované vydání. Praha: Aspi, 2005. ISBN 80-7357-052-1.

¹¹ PEKOVÁ, Jitka. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2. přepracované vydání. Praha: Aspi, 2005. ISBN 80-7357-052-1.

kromě jiného závislá na dostatku finančních a jiných prostředků, které má příslušný provozovatel školního zařízení v určitou dobu a na určitém místě k dispozici.

Vzhledem k tomu, že užitek ve vzdělání lze v řadě případů aspoň z části kvantifikovat, je řada občanů ochotna ekonomicky participovat na nákladech na příslušnou část vzdělání. Každý stát zpravidla garantuje každému svému občanovi bezplatné základní vzdělání. U nás jde o absolvování základní a střední školy.

Regionálním školstvím označujeme v obecném pojetí institucionální vzdělávací soustavu zahrnující předškolní, základní, střední, vyšší odborné a speciální školství v ČR.¹²

„Předpisy týkající se financování regionálního školství:

➤ *Rozpočtové*

- *zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech republiky,*
- *zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,*
- *zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům,*
- *zákon č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky do majetku krajů,*
- *zákon o státním rozpočtu.*

➤ *Kompetenční (určující kompetence jednotlivých orgánů veřejné správy při financování regionálního školství):*

- *zákon č. 128/2000 Sb., o obcích,*
- *zákon č. 129/2000 Sb., o krajích,*
- *zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,*
- *zákon č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství.*¹³

¹² VALENTA, Jiří. *Financování a rozpočet školy*. Karviná - Mizerov: Nakladatelství Paris, 2004. ISBN 80-239-2218-1.

¹³ VALENTA, Jiří. *Financování a rozpočet školy*. Karviná - Mizerov: Nakladatelství Paris, 2004. ISBN 80-239-2218-1.

Zdroje financování škol zřizovaných krajem a obcí:

- neinvestiční dotace z MŠMT (obdrží ji jen školy zapsané v rejstříku, její nespotřebovaná část se při finančním vypořádání vrací)
- příspěvek zřizovatele
- výnosy z vlastní činnosti (pronájmy, produktivní práce aj.)
- úplata za poskytování vzdělání a školských služeb (vyšší odborné školy, jazykové školy, stravování, domovy mládeže aj.)
- investiční dotace
- ostatní zdroje (např. dary)
- výnosy z doplňkové činnosti
- prostředky z Národního fondu a ze zahraničí

Přímé náklady na vzdělání jsou hrazeny ze státního rozpočtu a jsou definovány § 160 Školského zákona:

- mzdové prostředky,
- pojistné na sociální zabezpečení příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pojistné na všeobecné zdravotní pojištění a příděly FKSP,
- ostatní náklady vyplývající z pracovně právních vztahů (např. cestovné, preventivní periodické lékařské prohlídky, osobní ochranné pomůcky aj.),
- výdaje nezbytné na náklady spojené s výukou dětí, žáků a studentů zdravotně postižených,
- učební pomůcky, školní potřeby, učebnice pokud nejsou poskytovány bezplatně,
- další vzdělávání pedagogických pracovníků,
- rozvoj školy a kvality vzdělání.

Tyto finanční prostředky jsou poskytovány školám podle skutečného počtu dětí, žáků nebo studentů ve škole nebo školském zařízení, v jednotlivých oborech a formách vzdělávání, lůžek nebo stravovaných, uvedeného ve školních matrikách pro příslušný kalendářní rok.

Další prostředky ze státního rozpočtu mohou být poskytovány na pokusná ověřování a na rozvojové programy.

Prostředky státního rozpočtu mohou být použity jen v příslušném kalendářním roce a na účely, na které byly určeny.

Provozní náklady souvisejí se zabezpečením běžného chodu organizace, jako například na spotřebu elektrické energie, vody, plynu, oprav a údržby, materiálu, služeb, odpisů a podobně. Hradí je v rozhodující míře zřizovatel formou příspěvku na provoz příspěvkové organizaci, organizace se může podílet vlastními výnosy, pokud je má.

Investiční (kapitálové) náklady:

- pořízení dlouhodobého hmotného majetku,
- pořízení dlouhodobého nehmotného majetku.

Tyto náklady hradí příspěvková organizace z investičního fondu (tvoří se z odpisů tohoto majetku) případně z dotace zřizovatele nebo státního rozpočtu. Prostředky rozpočtu obce nebo kraje mohou být použity jen v souladu s podmínkami stanovenými obcí nebo krajem (tzn. i mimo kalendářní rok).¹⁴

Mezi nejvýznamnější neinvestiční výdaje (NIV) na každé škole či školním zařízení patří mzdy a materiální výdaje. Podíl mzdových výdajů na celkových neinvestičních výdajích činí více než 60% z celkového ročního rozpočtu. Mzdové výdaje závisí jednak na platících mzdových předpisech ve školství a jednak na organizačních pokynech MŠMT z hlediska velikosti tříd, dělení tříd na menší skupiny (např. při výuce jazyků, při laboratorních cvičeních, při cvičení ze speciálních odborných předmětů aj.)

Materiální výdaje představují souhrn finančních prostředků potřebných zejména na provoz škol (např. náklady na energii) a údržbářské práce prováděné dodavateli, včetně nákladů na modernizaci školy aj. Pro posuzování výkonu jednotlivých škol je hlavní počet vyučovaných žáků či studentů. Velmi obtížně se ve školství posuzuje kvalita dosahovaných výkonů.

Financování školství představuje ty finanční prostředky, které na základě schváleného státního rozpočtu jsou přiděleny kapitole 333 – resort Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.

Druhým základním zdrojem finančních prostředků pro školství jsou příspěvky obcí a měst na hospodářský provoz různých předškolních zařízení, mateřských škol, školních jídelen,

¹⁴ HAVRÁNKOVÁ, Hana, Pavlína HAŠČÁKOVÁ a Alena HLAVINOVÁ. *Ekonomika a financování škol a školských zařízení*. 2007.

základních škol aj. Obce potřebné finanční prostředky získávají jako účelovou neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu, rozdělovanou prostřednictvím orgánu Krajského úřadu.

Z celkových provozních (neinvestičních) výdajů je více než ½ určena na mzdy (cca 60%). V této podobě se současné rozpočtované výdaje kapitoly MŠMT výrazně neliší od rozpočtů z předchozích let.

Celkové výdaje na školství se ještě zvyšují o výdaje zahrnuté v kapitole Všeobecná pokladní správa, které jsou určeny na neinvestiční výdaje. Mezi finanční a další prostředky, které se používají pro vzdělávání občanů lze přičíst i prostředky dalších ministerstev.¹⁵

3.2.2 Rozdělování prostředků pro regionální školství

Všeobecnou zásadou pro rozdělování finančních prostředků je, aby poskytované finanční prostředky pro jednotlivé typy škol a školních zařízení co nejobjektivněji odpovídaly podávaným nebo plánovaným výkonům v rámci stanovených kritérií. Finanční prostředky se poskytují podle počtu žáků a podle ceny poskytovaného vzdělání. Mezi všeobecné zásady pro rozpis finančních prostředků pro školy patří: spravedlnost, průhlednost, objektivnost, demokratičnost a hospodárnost.

Mezi závazné ukazatele rozpočtu NIV regionálního školství patří prostředky na platy, zákonné odvody z mezd, ostatní neinvestiční výdaje a limit zaměstnanců.

V současném systému rozpočtování je rozpis finančních prostředků ve školství realizován tzv. normativní metodou, tj. podle průměrných neinvestičních výdajů připadajících na jednotku výkonu, tj. na jednoho žáka nebo studenta vzdělávaného, stravovaného, ubytovaného. Normativy jsou republikové a krajské. Normativy má dva postupné kroky:

- stanovení normativního počtu pedagogických a nepedagogických pracovníků a těmto počtům odpovídající výše mzdových prostředků
- stanovení normativního objemu ostatních NIV

Mezi základní normativní ukazatele patří:

V = výkony: počet žáků, studentů, chovanců,

Np = výkon připadající na 1 plný úvazek pedagogického pracovníka,

¹⁵ PEKOVÁ, Jitka. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2. přepracované vydání. Praha: Aspi, 2005. ISBN 80-7357-052-1.

No = výkon připadající na 1 plný úvazek ostatního pracovníka,

ONIV = výše ostatních neinvestičních nákladů na jednoho žáka

Rozhodující je hodnota normativu N_p – normativu výkonů : $N_p = \check{Z} / (H / VP)$

\check{Z} = průměrný počet žáků ve třídě

H = finančně zabezpečený průměrný počet hodin odučený týdně ve třídě včetně nezbytně nutného počtu dělených hodin

VP = průměrná míra vyučovací povinnosti pedagogů v hodinách za týden

N_p = normativní počet pedagogů: $= V / N_p$

Základním principem normativní metody v úrovni rozpisu z MŠMT na jednotlivé OŠ KÚ je stanovení republikových hodnot normativů:

- počtu žáků na jeden plný úvazek pedagoga – N_p ,
- počtu žáků na jeden plný úvazek nepedagogického zaměstnance – No ,
- variabilních ostatních NIV na jednoho žáka – $ONIV_v$,
- fixních ostatních NIV na jednu třídu.

Rozpis prostředků provádí OŠ KÚ po dohodě se školskou radou nejméně z 80 % normativně při respektování zásad průhlednosti:

- zveřejnění republikových i krajských metodik rozpisu,
- zveřejnění krajské bilance rozpočtu včetně rezerv,
- zveřejnění krajské soustavy normativů,
- prokazatelnost seznámení ředitelů organizací s těmito dokumenty.¹⁶

3.2.3 Finanční normativ

Finanční normativ je částka vyjádřená v Kč, která udává průměrný příspěvek státu (dotační minimum) na pokrytí nákladů spojených s příslušnou činností (vzdělávání, ubytování, stravování, aj.) na jednoho žáka na určitém typu školy za jeden rok. Soubor normativů zahrnuje normativy: neinvestičních výdajů, mzdové normativy a normativ příjmů.

¹⁶ PEKOVÁ, Jitka. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2. přepracované vydání. Praha: Aspi, 2005. ISBN 80-7357-052-1.

Při rozlišování rozpočtů dle místa (vládní úrovně) jeho tvorby se rozlišují normativy: republikové a místní (krajské). Z prostředků získaných na základě příslušných normativů se zabezpečuje:

- odměňování pedagogických pracovníků,
- výdaje na učební pomůcky,
- další výdaje (při dodržení platných předpisů).

Republikové normativy vyjadřují průměrný příspěvek státu na pokrytí nákladů na jednoho žáka na určitém typu školy nebo školního zařízení, jež byly stanoveny jako průměrné hodnoty pro celou republiku.

V tabulce 3. 1 byly pro rok 2012 stanoveny Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy v souladu s ustanovením § 161 odstavce 1 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, tyto republikové normativy:

Tabulka 3. 1: Republikový normativ pro rok 2012

	NIV celkem (Kč na žáka)	MP celkem vč. odvodů (Kč na žáka)	ONIV celkem (Kč na žáka)	Počet zaměstnanců (zaměstnanec na 1000 žáků)
3-5 let	38833	38625	208	128,607
6-14 let	49825	49380	445	130,600
15-18 let	57718	57210	508	145,555
19-21 let	49245	48911	334	128,607
KZÚV	236720	235570	1150	698,862

Pramen: MŠMT, vlastní zpracování

Místní (krajské) normativy jsou upravené republikové normativy, které co nejobjektivněji zohledňují podmínky jednotlivých škol a zařízení v příslušných okresech (toto zohlednění nemůže objektivně provést centrum). Místní normativy stanovují odbory školství KÚ úřady tzv. místním dohodovacím řízením, jež probíhá mezi OŠ KÚ a řediteli škol a školských zařízení.

OŠ KÚ rozepisuje rozpočet pro všechny školské organizace bez ohledu na to, zda mají či nemají právní subjektivitu. OŠ KÚ provede rozpis rozpočtu včetně dohodovacího řízení do 30 dnů po obdržení rozpočtu od MŠMT. Krajský úřad vypracuje místní normativy, které zohledňují místní podmínky a priority. Republikové normativy jsou pro KÚ závazné.¹⁷

¹⁷ PEKOVÁ, Jitka. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2. přepracované vydání. Praha: Aspi, 2005. ISBN 80-7357-052-1.

4 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ STŘEDNÍ ŠKOLY

Pro analýzu hospodaření jsem si vybrala Střední školu elektrostavební a dřevozpracující Frýdek-Místek, příspěvkovou organizaci.

4.1 Příspěvková organizace

Příspěvková organizace je právnickou osobou, zřízenou k plnění úkolů ve veřejném zájmu. Vzniká a zaniká rozhodnutím zřizovatele na základě zřizovací listiny. Organizační složky státu nebo územní samosprávný celek jako zřizovatel, svěřuje příspěvkové organizaci do správy svůj majetek (včetně majetku získaného vlastní činností organizace) a vymezuje i rozsah těch svých vlastnických práv, jejichž výkon na organizaci přenáší z důvodu zajištění řádného hospodaření s majetkem k účelům, které jsou zřizovací listinou vymezeny jako předmět činnosti související s účelem zřízení, případně zřizovatelem povoleny jako činnosti doplňkové.

Příspěvkové organizace dle § 29 Zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vytváří peněžní fondy:

- **Rezervní fond** – se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn. Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší než její provozní náklady. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel.
- **Investiční fond** - vytváří příspěvková organizace k financování svých investičních potřeb. Jeho zdrojem jsou:
 - a) peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu,
 - b) investiční dotace z rozpočtu zřizovatele,
 - c) investiční příspěvky ze státních fondů,
 - d) příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku, jestliže to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí,
 - e) dary a příspěvky od jiných subjektů, jsou-li určené nebo použitelné k investičním účelům,

f) příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace,

g) převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem.

- **Fond odměn** - je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy.

Tvorbu fondu odměn provede příspěvková organizace na základě schválení výše zlepšeného výsledku hospodaření a jeho rozdělení zřizovatelem.

- **Fond kulturních a sociálních služeb (FKSP)** - je tvořen základním přidělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci.¹⁸

Finanční prostředky z rozpočtu zřizovatele jsou příspěvkové organizaci poskytovány dle rozhodnutí zřizovatele. Finanční hospodaření příspěvkové organizací je ovlivněno vztahem k rozpočtu zřizovatele. Na to, aby zřizovatel splnil svoje zákonem předepsané povinnosti, má co se týče majetku svěřeného do správy příspěvkové organizaci i jejich hospodaření. Včetně zákonem stanovených povinností provádět kontroly hospodaření zřízené příspěvkové organizace.

4.2 Základní údaje o škole

Střední škola elektrostavební a dřevozpracující Frýdek-Místek, příspěvková organizace se řadí svou studijní nabídkou mezi velké školy, které mají budoucnost v našem regionu. Škola zajišťuje kompletní přípravu na povolání v učebních a studijních oborech, jež odpovídají aktuálním požadavkům trhu práce našeho okresu.

Základní údaje o organizaci

<i>Plný název školy:</i>	Střední škola elektrostavební a dřevozpracující, Frýdek-Místek, příspěvková organizace
<i>Adresa školy:</i>	Pionýrů 2069, 738 01 Frýdek - Místek
<i>Právní forma školy:</i>	příspěvková organizace s právní subjektivitou
<i>Zřizovatel :</i>	Moravskoslezský kraj

¹⁸ Zákon č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

4.2.1 Historie a současnost školy

Škola působí od roku 1965 v areálu ve Frýdku – Místku, kde byla přemístěna z Ostravy. Právní subjektivitu získala v roce 1991 a jejím zřizovatelem se stal Moravskoslezský kraj. Dle zřizovací listiny vykonává škola hlavní i doplňkovou činnost. Hlavním účelem je uskutečňovat vzdělávání a výchovu žáků podle vzdělávacích programů. Předmětem činnosti odpovídající hlavnímu účelu:

- poskytuje střední vzdělání s výučním listem,
- poskytuje střední vzdělání s maturitní zkouškou,
- zabezpečuje stravování žáků a studentů,
- zabezpečuje stravování vlastním zaměstnancům organizace.

Doplňkovou činnost příspěvkové organizace tvoří:

- provádění rekvalifikačních kurzů, vzdělávacích kurzů a odborného školení včetně zprostředkování,
- provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti,
- hostinská činnost,
- zámečnictví,
- reklamní činnost a marketing,
- závodní stravování zaměstnanců právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřízených krajem, obcí nebo svazkem obcí,
- pronájem majetku.¹⁹

Cílem organizace je naplněnost kapacity školy žáky (kapacita školy je 1160 žáků), zajištění kvalitního pedagogického sboru, kvalitních učebních a pracovních podmínek a snižování nákladovosti organizace.

¹⁹ Zřizovací listina příspěvkové organizace Střední školy elektrostavební a dřevozpracující Frýdek-Místek

4.2.2 Oborová struktura

V souladu s „Dlouhodobým záměrem rozvoje vzdělávání a vzdělávací soustavy Moravskoslezského kraje“ a důsledným dodržováním svého dlouhodobého záměru rozvoje, se škola dále profiluje a v současnosti vyučuje obory, jež jsou rozděleny na:

- nástavbové maturitní obory – „L“ obory (Nábytkářská a dřevařská výroba, Elektrotechnika a Stavební provoz),
- studijní obory zakončené maturitní zkouškou, tzv. „M“ obory (Nábytkářská a dřevařská výroba, Elektrotechnika a Stavebnictví),
- 3leté učební obory zakončené závěrečnou zkouškou s výučním listem – „H“ obory (elektro, stavební a dřevozpracující obory)
- 3leté učební obory pro absolventy speciálních škol, označované jako „E“ obory (Strojírenské práce a údržba, Zámečnické práce, Kuchařské práce), viz tabulka 4. 1.

Tabulka 4. 1: Počet žáků v jednotlivých oborech studia v letech 2008-2012

	2008/2009	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013
"L" obory	203	177	171	120	68
"M" obory	223	260	261	236	222
"H" obory	359	326	318	333	340
"E" obory	84	91	134	129	120
Počet žáků - celkem	869	854	884	818	750
Počet tříd - celkem	38	37	39	40	38

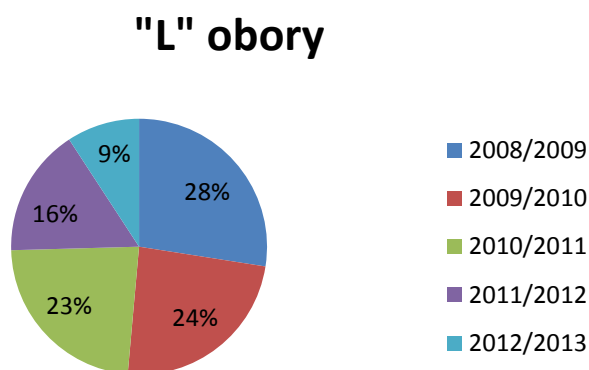
Pramen: <http://toiler.uiv.cz> „Výkaz o střední škole“, vlastní zpracování

Oborová struktura je uvedena proto, že na každý typ oboru je jiná výše normativu – jsou přiděleny různá množství finančních prostředků na provoz. Jednotlivé dotace mají velký vliv na zdrojovou stránku školy.²⁰

Dle grafu 4.1 největší zájem o nástavbové obory byl ve školním roce 2008/2009 a to 28 % z celkového počtu studentů a nejnižší zájem o další pokračování ve studiu po získání výučního listu byl ve školním roce 2012/2013, tj. 9% z celkového počtu studentů školy.

²⁰ STŘEDNÍ ŠKOLA ELEKTROTECHNICKÁ A DŘEVOZPRACUJÍCÍ, PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE:
Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace

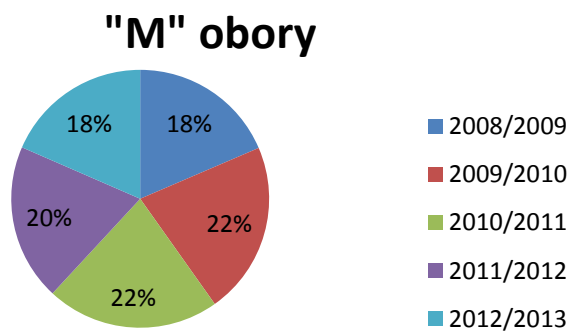
Graf 4.1: Počet žáků v "L" oborech



Pramen: <http://toiler.uiv.cz> „Výkaz o střední škole“, vlastní zpracování

Nejvyšší počet žáků v „M“ oborech, jak nám ukazuje graf 4.2, byl ve školním roce 2009/2010 a to celkem 260 studentů a ve školním roce 2010/2011, tj. 261 studentů, což v obou případech představovalo 22% z celkového počtu studentů školy. Nejmenší počet studentů studoval na škole ve školním roce 2008/2009 – 223 studujících a ve školním roce 2012/2013, což je 222 studentů.

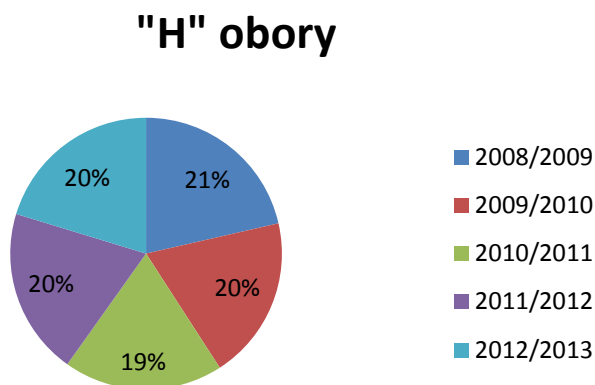
Graf 4.1: Počet žáků v "M" oborech



Pramen: <http://toiler.uiv.cz> „Výkaz o střední škole“, vlastní zpracování

O tzv. „H“ obory, viz graf 4.3 – učební obory s výučním listem, byl nejvyšší zájem žáků ve školním roce 2008/2009, což představovalo 359 žáků (21 % z celkového počtu žáků/studentů na škole) a nejnižší zájem se projevil ve školním roce 2010/2011, tj. 318 žáků (19 %).

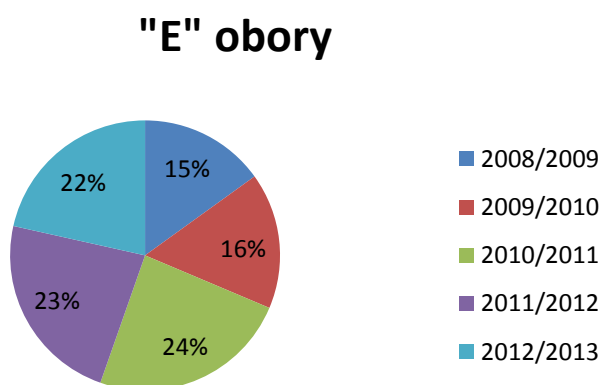
Graf 4.2: Počet žáků v "H" oborech



Pramen: <http://toiler.uiv.cz> „Výkaz o střední škole“, vlastní zpracování

Jak je znázorněno v grafu 4.4, učební obory pro absolventy speciálních škol nejvíce zaujaly ve školním roce 2010/2011, kdy se na škole učilo celkem 134 žáků, což je 24% z celkového počtu žáků/studentů na škole a nejnižší zájem byl zaznamenán ve školním roce 2008/2009, tj. 15%, které představují celkem 84 žáků.

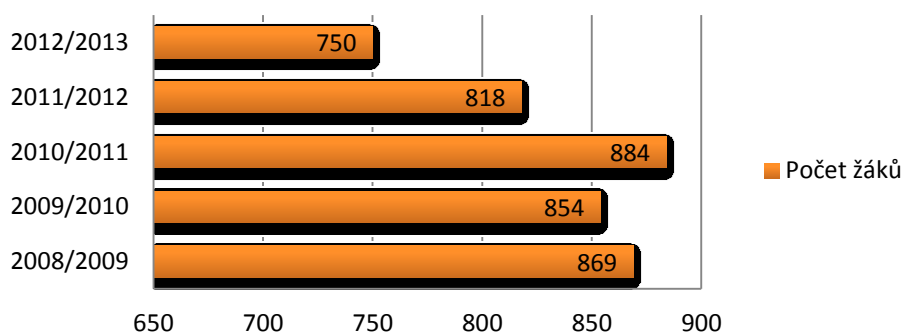
Graf 4.3: Počet žáků v "E" oborech



Pramen: <http://toiler.uiv.cz> „Výkaz o střední škole“, vlastní zpracování

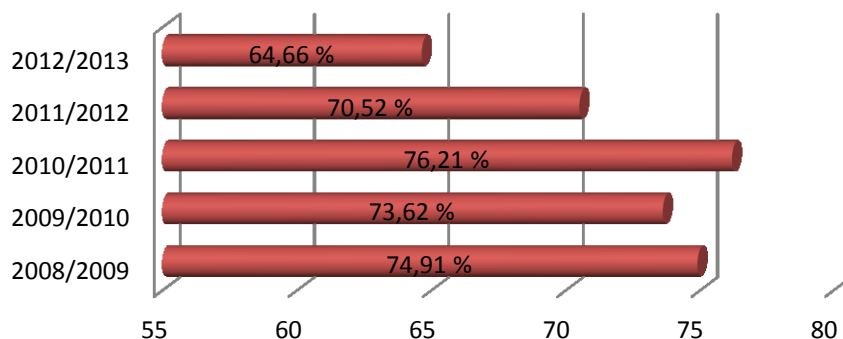
Nejvyšší zájem žáků o obory Střední školy elektrostavební a dřevozpracující ve Frýdku-Místku byl ve školním roce 2010/2011, což představovalo celkový počet žáků 884 a nejnižší ve školním roce 2012/2013, tj. 750 žáků. Klesající počet žáků je způsoben celkovým demografickým vývojem v České republice a upřednostněním uchazečů technického směru studovat tyto obory na SPŠ. Plné kapacity školy (1160 žáků) ve sledovaném období nebylo nikdy dosaženo – viz graf 4.5 a graf 4.6.

Graf 4.4: Celkový počet žáků ve sledovaném období 2008-2012



Pramen: <http://toiler.uiv.cz> „Výkaz o střední škole“, vlastní zpracování

Graf 4.5: Využití kapacity školy v letech 2008-2012



Pramen: <http://toiler.uiv.cz> „Výkaz o střední škole“, vlastní zpracování

4.3 Analýza hospodaření střední školy v letech 2008-2012

Analýzy hospodaření budou vycházet ze Zpráv o činnosti plnění úkolů příspěvkové organizace za jednotlivé roky v období 2008-2012, Výkazu zisků a ztrát za období 2008-2012 a dalších dokumentů, které poskytla organizace.

4.3.1 Analýza hospodaření za rok 2008

Ve školním roce 2008/2009 navštěvovalo školu 869 žáků ve 38 třídách. Organizace obdržela od zřizovatele „Závazné ukazatele pro rok 2008“, které stanovily limit zaměstnanců 125,71.

V průběhu roku byly příspěvkové organizaci přiděleny níže uvedené účelové prostředky:

- Přímé náklady na vzdělávání celkem 41.037,000 tis. Kč
- Provozní náklady celkem 11.323,000 tis. Kč
- Investiční dotace do investičního fondu 117,810 tis. Kč.

Podrobnější rozpis Závazných ukazatelů viz tabulka Příloha 2.

Za rok 2008 vykázala škola celkové náklady ve výši 61.170,23 tis. Kč, z toho 57.036,28 tis. Kč v hlavní činnosti a 4.133,95 tis. Kč v doplňkové činnosti. V hlavní činnosti i doplňkové činnosti tyto náklady oproti předchozímu roku poklesly. Celkové náklady hlavní činnosti na jednoho žáka představovaly výši 65,63 tis. Kč, na pracovníka byly náklady ve výši 453,71 tis. Kč. Oproti loňskému roku tyto náklady v obou případech klesly a to u žáků o 0,64 tis. Kč na jednoho žáka, u pracovníků 2,76 tis. Kč na jednoho pracovníka.

Tabulka 4. 2: Náklady v hlavní činnosti za období 2007-2008 (nejvyšší položky), v tis. Kč

	2007	%	2008	%	vývojový ukazatel	index
osobní náklady	42805,04	72,41	41037,3	71,95	-1767,74	0,96
spotřeba materiálu	5527,33	9,35	4944,56	8,67	-582,77	0,89
spotřeba energie	3320,36	5,62	3716,16	6,52	395,8	1,12
služby	4379	7,41	4072,27	7,14	-306,73	0,93
náklady celkem	59114,54		57036,28		-2078,26	0,96
náklady na žáka	66,27		65,63		-0,64	0,99
náklady na zaměstnance	456,47		453,71		-2,76	0,99

Pramen: Výkaz zisků a ztrát 2007-2008, vlastní zpracování

Největší nákladovou položkou v hlavní činnosti, viz tabulka 4. 2, byly osobní náklady (mzdové náklady, zákonné sociální pojištění, zákonné sociální náklady, ostatní sociální náklady, jiné sociální pojištění), které činily 71,95% z celkových nákladů hlavní činnosti. Podíl těchto nákladů na nákladech celkem se oproti předchozímu roku, kdy tyto činily 72,41%, snížil o 0,46%.

Dalšími významnými položkami byly náklady na spotřebu materiálu a na spotřebu energie, které se na nákladech hlavní činnosti podílely 8,67% (spotřeba materiálu) a 6,52% (spotřeba energie). V roce 2007 činil podíl spotřeby materiálu 9,35% na celkových nákladech hlavní činnosti.

Na zvýšení nákladů na energii o 0,9% se podílí především jejich vstupní ceny. Nepatrné snížení 0,27% bylo rovněž u nákladů na služby, které tvořily v hlavní činnosti 7,14% z nákladů hlavní činnosti.

Vyšší náklady oproti předpokladům byly vynaloženy na opravy podlah školní jídelny, bazénu a učeben v hodnotě cca 985 tis. Kč. Nákladová položka 55 Odpisy, rezervy a opravné položky v roce 2008 dosáhly celkové výše 1.791,30 tis. Kč, z toho hlavní činnost tvořila 1.726,81 tis. Kč a doplňková činnost 64,49 tis. Kč, což představuje oproti předchozímu roku mírný nárůst o 0,22 % z celkových nákladů. V souhrnu za hlavní a doplňkovou činnost představuje index snížení nákladů za rok 2008 oproti roku 2007 hodnotu 0,96.

Z celkových nákladů činí náklady hlavní činnosti 93,24 % a doplňkové činnosti 6,76 %.

Podíl těchto nákladů na nákladech celkem se oproti předchozímu roku, kdy tyto činily 93,07 % hlavní činnosti, zvýšil o 0,17 %.

Podrobnější rozbor nákladů je uveden v Příloze č. 1.

Základním zdrojem financování vzdělávací činnosti naší školy je dotace MŠMT poskytnuta prostřednictvím zřizovatele, tj. Moravskoslezského kraje, a prostředky na provoz poskytnuté zřizovatelem.

Z celkových výnosů v r. 2008 v hlavní činnosti činí poskytnuté dotace 84,96 %, vlastní zdroje 7,73%, viz tabulka 4. 3:

Tabulka 4. 3: Vývoj výnosů v hlavní činnosti za období 2007-2008, v tis. Kč

	2007	%	2008	%	vývojový ukazatel	index
tržba za vlastní výkony a zboží	2702,85	4,57	2815,81	4,95	112,96	1,04
aktivace	113,47	0,19	254,86	0,45	141,39	2,25
ostatní výnosy	1806,53	3,06	1425,73	2,51	-380,8	0,79
tržby z prodeje majetku, rezervy a opravné položky	21,26	0,04	30,56	0,05	9,3	1,44
příspěvky a dotace	54452,79	92,14	52337,35	92,04	-2115,44	0,96
výnosy celkem	59096,90		56864,31		-2232,59	0,96
výnosy na žáka	66,25		65,44		-0,81	0,99
výnosy na zaměstnance	456,35		452,35		-4	0,99

Pramen: *Výkaz zisků a ztrát 2007-2008*, vlastní zpracování

Rovněž u výnosů z vlastní činnosti, které byly tvořeny v roce 2008 v rozhodující míře tržbami za produktivní práce žáků a pronájmy nebytových prostor, došlo ve srovnání s rokem 2007 ke snížení koeficientem 0,96.

V roce 2008 organizace v rámci doplňkové činnosti pokračovala v pořádání odborných kurzů, školení a rekvalifikací dle požadavků právnických a fyzických osob. K poklesu zájmu o tato školení došlo ze strany Úřadu práce. Pro žáky mateřských a základních škol byly organizovány před plavecké, základní a zdokonalovací kurzy plavání, krytý bazén byl zpřístupněn pro veřejnost a organizace po dobu celého roku včetně letních prázdnin, což se poprvé projevilo v kladném hospodářském výsledku za r. 2008 ve výši 300,8 tis. Kč. Pokračovaly pronájmy velké a malé tělocvičny pro jednotlivce i organizace. Celkově skončila doplňková činnost kladným hospodářským výsledkem ve výši 581,01 tis. Kč oproti 322,39 tis. Kč v roce 2007.

Finanční prostředky, poskytnuté ze státního rozpočtu prostřednictvím zřizovatele na přímé výdaje na vzdělávání, byly čerpány v souladu se stanoveným účelem, přebytek ze zákonných odvodů ve výši 26.257 tis. Kč byl použit na posílení přímého ONIVu. Do státního rozpočtu byla vrácena nedočerpaná částka 18,465 tis. Kč za 1. a 2. kolo programu „Podpora romských žáků středních škol“, ÚZ 33160. Beze zbytku byly rovněž použity k pokrytí nákladů provozu organizace provozní prostředky poskytnuté zřizovatelem ve výši 9.592,00 tis. Kč, vyčleněné účelové prostředky na krytí odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v hlavní činnosti ve výši 1.731,00 tis. Kč nebyly čerpány částkou 4,187 tis. Kč z důvodu neuskutečněné investiční akce.

Odvody z odpisů v částce 357,00 Kč byly provedeny ve stanovených čtvrtletních splátkách na účet zřizovatele.

Do investičního fondu organizace byla z rozpočtu zřizovatele poskytnuta účelově částka 117,810 tis. Kč, která byla v souladu se stanoveným účelem vynaložena na úhradu energetického auditu a projektové dokumentace, který slouží jako podklad k žádosti o podporu z Operačního programu životního prostředí.

Účelové investiční dotace ze státního rozpočtu v roce 2008 nebyly škole přiděleny.

Tabulka 4. 4: Výsledek hospodaření v roce 2008, v tis. Kč

	celkem	hlavní činnost	doplňková činnost
výnosy	61627,53	56864,3	4763,23
náklady	61297,24	57115,02	4182,22
výsledek hospodaření	330,29	-250,72	581,01

Pramen: SŠED, *Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace 2008*

Hospodaření organizace skončilo v roce 2008 zlepšeným hospodářským výsledkem v celkové výši 330,29 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti ztrátou -250,72 tis. Kč a kladným hospodářským výsledkem v doplňkové činnosti ve výši 581,01 tis. Kč, viz tabulka 4.4.

Zlepšený výsledek hospodaření v celkové výši 330,29 tis. Kč, byl rozdělen do rezervního fondu ve výši 230,29 tis. Kč a do fondu odměn ve výši 100,00 tis. Kč.

Organizace v roce 2008 hospodařila s finančními fondy – fondem odměn, investičním, rezervním a fondem FKSP.

Stav **fondu odměn** k 1. 1. 2008 byl 76 tis. Kč, v rámci schválení hospodářského výsledku za rok 2007 byl posílen o 69 tis. Kč. K jeho použití v roce 2008 nedošlo a stav k 31. 12. 2008 činil 145 tis. Kč.

K 1. 1. 2008 činil **investiční fond** 592,64 tis. Kč. Fond byl tvořen v průběhu roku přidělem z odpisů ve výši 1.791,30 tis. Kč a účelovou investiční dotací z rozpočtu kraje ve výši 117,81 tis. Kč. Na rekonstrukci a modernizaci bylo v roce 2008 použito z investičního fondu 439,20 tis. Kč a na pořízení dlouhodobého majetku 952,61 tis. Kč. Odvody do rozpočtu kraje činily 357,00 tis. Kč. Stav investičního fondu k 31. 12. 2008 byl 752,94 tis. Kč.

Rezervní fond se stavem k 1. 1. 2008 ve výši 481,06 tis. Kč byl navýšen přidělem z hospodářského výsledku roku 2007 částkou 128,17 tis. Kč a peněžními dary ve výši 10,60 tis. Kč. Z této částky bylo použito 49,86 tis. Kč na další rozvoj činnosti organizace. Zůstatek k 31. 12. 2008 činil 569,97 tis. Kč.

Fond FKSP činil k 1. 1. 2008 101,39 tis. Kč. Příděl na vrub nákladů představoval částku 611,57 tis. a 12,10 tis. Kč činí vrátka nevyčerpané sociální pomoci. Použití fondu v celkové výši 627,66 tis. Kč bylo rozloženo následovně:

- Příspěvek na penzijní připojištění 41%,
- Příspěvek na stravování 33%,
- Kultura, sport, rekreace dětí 17%,
- Dary 9%.²¹

4.3.2 Analýza hospodaření za rok 2009

Ve školním roce 2009/2010 bylo na škole 854 žáků. Organizace obdržela od zřizovatele „Závazné ukazatele pro rok 2009“, který stanovil limit zaměstnanců 115,23. Byly přiděleny tyto účelové prostředky:

- Přímé náklady na vzdělávání celkem 41.366,200 tis. Kč
- Provozní náklady celkem 11.874,000 tis. Kč

Podrobnější rozpis Závazných ukazatelů viz tabulka Příloha 3.

Za rok 2009 vykazala škola celkové náklady ve výši 62.161,21 tis. Kč, z toho 57.859,44 tis. Kč v hlavní činnosti a 4.301,77 tis. Kč v doplňkové činnosti. Hlavní činnost v celkových nákladech je oproti roku předchozího o 823,16 tis. Kč vyšší, což je způsobeno vyšším příspěvkem zřizovatele na provoz školy.

Z celkových nákladů činí náklady hlavní činnosti 93,08 %, v doplňkové činnosti 6,92 %.

Největší nákladovou položkou v hlavní činnosti jsou osobní náklady, které činí 72,09 % z celkových nákladů hlavní činnosti. Podíl těchto nákladů na nákladech celkem se oproti předchozímu roku, kdy tyto činily 71,95%, zvýšil o 0,14%.

Přímé náklady na vzdělání činily 41 366,200 tis. Kč, což představuje 71,49% celkových nákladů v hlavní činnosti. Podíl těchto nákladů na nákladech celkem se oproti předchozímu roku 2008, kdy tyto činily 71,95%, snížil o 0,46%.

²¹ STŘEDNÍ ŠKOLA ELEKTROTECHNICKÁ A DŘEVOZPRACIJÍČÍ, PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE:
Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2008

V oblasti mzdových prostředků došlo v průběhu roku 2009 k výrazným změnám v souvislosti se zvýšením platových tarifů nepedagogických pracovníků v regionálním školství (Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě bylo změněno nařízením vlády č. 74/2009 Sb.) a s tím související přidělení účelových finančních prostředků na pedagogické pracovníky v rámci I. a II. etapy. Celkově byly v průběhu roku 2009 navýšeny prostředky na platy o 2.007.882,00 Kč, včetně navazujících zákonných odvodů. V porovnání s rokem 2008 se mzdové prostředky celkem zvýšily koeficientem 1,03.

Další významnou položku tvoří náklady na spotřebu materiálu, které se na nákladech hlavní činnosti podílejí 9,69 % v roce 2008 činil podíl spotřeby materiálu 8,67 % na celkových nákladech v hlavní činnosti. Na zvýšení o 1,02 % se podílí především náklady spojené s nákupem počítačů do jedné učebny a služby.

Významnou nákladovou položkou je i spotřeba energie, která činí v hlavní činnosti 6,44 % z celkových nákladů hlavní činnosti. Tyto náklady jsou přibližně na stejné úrovni jako v předchozím roce, viz tabulka 4. 5.

Tabulka 4. 5: Náklady v hlavní činnosti za období 2008-2009 (nejvyšší položky), v tis. Kč

	2008	%	2009	%	vývojový ukazatel	index
osobní náklady	41037,3	71,95	41709,23	72,09	671,93	1,02
spotřeba materiálu	4944,56	8,67	5607,57	9,69	663,01	1,13
spotřeba energie	3716,16	6,52	3725,69	6,44	9,53	1,00
služby	4072,27	7,14	3679,32	6,36	-392,95	0,90
náklady celkem	57036,28		57859,44		823,16	1,01
náklady na žáka	65,63		67,75		2,12	1,03
náklady na zaměstnance	453,71		502,12		48,41	1,11

Pramen: Výkaz zisků a ztrát za rok 2008 a 2009, vlastní zpracování

Náklady na opravy v roce 2009 činí 0,74 % z celkových nákladů hlavní činnosti, v roce 2008 činil podíl oprav 1,80 % na celkových nákladech hlavní činnosti. Pokles je způsoben plánováním rozsáhlejších oprav ve škole v roce 2010.

Služby se v roce 2009 podílely na celkových nákladech hlavní činnosti 6,36 %, v roce 2008 to bylo 7,14 %. Tento pokles byl ovlivněn i úpravou koeficientu pro výpočet cestovného.

Náklady roku 2009 jsou v porovnání s rokem 2008 vyvážené, index je 1,01.

Podrobnější rozbor nákladů je uveden v Příloze č. 1.

V roce 2009 měla organizace celkové výnosy 63.129,39 tis. Kč. V hlavní činnosti to bylo 58.237,77 tis. Kč, viz tabulka 4. 6, což je 92,25% z celkových výnosů a doplňková činnost

vykazovala 4.891,62 tis. Kč, což je 7,75% z celkových výnosů. Oproti roku 2008 mají výnosy stoupající charakter díky vyšším dotacím a příspěvkům od zřizovatele na provoz školy a výnosy z pronájmů nebytových prostor byly zvýšeny koeficientem 1,2 ve srovnání s rokem 2008.

Tabulka 4. 6: Vývoj výnosů v hlavní činnosti za období 2008-2009, v tis. Kč

	2008	%	2009	%	vývojový ukazatel	index
tržba za vlastní výkony a zboží	2815,81	4,95	2680,77	4,60	-135,04	0,95
aktivace	254,86	0,45	164,48	0,28	-90,38	0,65
ostatní výnosy	1425,73	2,51	2140,8	3,68	715,07	1,50
tržby z prodeje majetku, rezervy a opravné položky	30,56	0,05	26,43	0,05	-4,13	0,86
příspěvky a dotace	52337,35	92,04	53225,29	91,39	887,94	1,02
výnosy celkem	56864,31		58237,77		1373,46	1,02
výnosy na žáka	65,44		68,19		2,75	1,04
výnosy na zaměstnance	452,35		505,4		53,05	1,12

Pramen: Výkaz zisků a ztrát 2008-2009, vlastní zpracování

Nejvyšší výnosy tvořily příspěvky a dotace na provoz od zřizovatele, což tvořilo 53.225,29 tis. Kč, tj. procentuálně 91,39 %. U výnosů z vlastní činnosti, které byly tvořeny v roce 2009 v rozhodující míře tržbami za produktivní práce žáků, došlo k výraznému snížení koeficientem 0,73. I v této oblasti se projevilo navýšení cen energií a tím menší zájem o produkty žáků.

Účelové investiční dotace ze státního rozpočtu v roce 2008 nebyly škole přiděleny.

Tabulka 4. 7: Výsledek hospodaření v roce 2009, v tis. Kč

	celkem	hlavní činnost	doplňková činnost
výnosy	63129,37	58237,76	4891,61
náklady	62245,44	57932,59	4312,85
výsledek hospodaření	883,93	305,17	578,76

Pramen: SŠED, Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace 2009

Hospodaření organizace skončilo v roce 2009 zlepšeným hospodářským výsledkem v celkové výši 883,93 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti ve výši 305,17 tis. Kč a v doplňkové činnosti ve výši 578,76 tis. Kč, viz tabulka 4. 7.

Významnou roli při tvorbě hospodářského výsledku hrála investiční akce – výměna oken a zateplení budovy v součinnosti s mimořádně příznivými klimatickými podmínkami, zejména v závěru roku, kdy došlo v měsících listopadu a prosinci k výrazným úsporám nákladů za teplo ve výši cca 636 tis. Kč. Tato úspora byla však vrácena „fyzicky“ na účet organizace při vyúčtování až na konci roku 2009 a na začátku roku 2010. Z tohoto důvodu nemohly být tyto finanční prostředky použity v r. 2009.

Druhým faktorem, ovlivňujícím výši hospodářského výsledku byl leasingový nákup automobilu FORD v prosinci 2009 ve výši 217,17 tis. Kč, avšak do nákladů byla zaúčtována pouze poměrná část ve výši 18,55 tis. Kč, zbylá částka 198,63 tis. Kč je zaúčtována na účtu 381 – náklady příštích období a 343 – DPH a nezasahuje tak do hospodářského výsledku.

Dosažený hospodářský výsledek ve výši 883,93 tis. Kč organizace požádala převést prostřednictvím rezervního fondu do fondu investičního. Po schválení Radou MSK byla provedena rekonstrukce vzduchotechniky ve školní kuchyni a částečná rekonstrukce elektrorozvodů na budově A.

Organizace v roce 2009 hospodařila s finančními fondy – fondem odměn, investičním, rezervním a fondem FKSP. Veškeré tyto fondy byly k 31. 12. 2009 finančně kryty.

Stav **fondu odměn** v rámci schválení hospodářského výsledku za rok 2008 byl posílen o 100 tis. Kč. K jeho použití v roce 2009 nedošlo a stav k 31. 12. 2009 činil 245 tis. Kč.

K 1. 1. 2009 činil **investiční fond** 752,94 tis. Kč. Fond byl tvořen v průběhu roku přidělem z odpisů ve výši 1.853,99 tis. Kč. Na rekonstrukci a modernizaci bylo v roce 2009 použito z investičního fondu 617,57 tis. Kč a na pořízení dlouhodobého majetku 127,86 tis. Kč. Odvody do rozpočtu kraje činily 340,00 tis. Kč.

Rezervní fond se stavem k 1. 1. 2009 ve výši 569,97 tis. Kč byl navýšen přidělem z hospodářského výsledku roku 2008 částkou 230,29 tis. Kč a peněžními dary ve výši 17,00 tis. Kč. Z této částky bylo použito 27,90 tis. Kč na další rozvoj činnosti organizace.

Fond FKSP činil k 1. 1. 2009 97,40 tis. Kč. Příděl na vrub nákladů představoval částku 625,44 tis. Kč. Použití fondu v celkové výši 592,49 tis. Kč bylo rozloženo následovně:

- | | |
|--------------------------------------|------------------|
| ➤ Příspěvek na penzijní připojištění | 40% |
| ➤ Příspěvek na stravování | 36% |
| ➤ Kultura, sport, rekreace dětí | 17% |
| ➤ Dary | 7% ²² |

²² STŘEDNÍ ŠKOLA ELEKTROTECHNICKÁ A DŘEVOZPRACUJÍCÍ, PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE:
Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2009

4.3.3 Analýza hospodaření za rok 2010

Ve školním roce 2010/2011 měla Střední škola elektrostavební a dřevozpracující 884 žáků, limit pracovníků byl zřizovatelem stanoven na 115,72. V průběhu roku byly organizaci přiděleny tyto účelové prostředky:

➤ Přímé náklady na vzdělávání celkem	41.685,640 tis. Kč
➤ Provozní náklady celkem	12.650,000 tis. Kč
➤ Investiční dotace do investičního fondu	5.153,000 tis. Kč

Podrobnější rozpis Závazných ukazatelů viz tabulka Příloha 4.

Za rok 2010 vykázala škola celkové náklady ve výši 64.257,97 tis. Kč, z toho 59.447,55 tis. Kč v hlavní činnosti a 4 810,42 tis. Kč v doplňkové činnosti. Hlavní činnosti oproti roku 2009 je o 1.588,11 tis. Kč vyšší, což je důsledkem nárůstu počtu žáků a tudíž i nárůstu finančního příspěvku na provoz školy.

Z celkových nákladů činí náklady hlavní činnosti 92,51 %, v doplňkové činnosti 7,49 %. V posledních letech je výše nákladů hlavní činnosti a doplňkové činnosti procentuálně stejný.

Největší nákladovou položkou v hlavní činnosti, viz tabulka 4. 8, jsou jako každoročně osobní náklady, které činí 71,23 % z celkových nákladů hlavní činnosti. Podíl těchto nákladů na nákladech celkem se oproti předchozímu roku, kdy tyto činily 72,09 %, snížil o 0,86 %.

Přímé náklady činily 41.685,64 tis. Kč, což představuje 70,12 % celkových nákladů v hlavní činnosti. Podíl těchto nákladů na nákladech celkem se oproti předchozímu roku 2009, kdy tyto činily 72,09%, snížil o 1,97 %.

Významnou položku tvoří náklady na spotřebu energie, které se na nákladech hlavní činnosti podílejí 6,61 %, v roce 2009 činil podíl energie 6,44 % na celkových nákladech.

Podíl těchto nákladů na nákladech celkem se oproti roku 2009 zvýšil o 0,17 %. Na tento malý nárůst měly vliv ceny energií.

Další významnou nákladovou položkou je spotřeba materiálu, která činí 9,56 % z celkových nákladů hlavní činnosti a je stejná nepatrným rozdílem jako v roce 2009.

Tabulka 4. 8: Náklady v hlavní činnosti za období 2009-2010 (nejvyšší položky), v tis. Kč

	2009	%	2010	%	vývojový ukazatel	index
osobní náklady	41709,23	72,09	42344,53	71,23	635,3	1,02
spotřeba materiálu	5607,57	9,69	5681,47	9,56	73,9	1,01
spotřeba energie	3725,69	6,44	3927,54	6,61	201,85	1,05
služby	3679,32	6,36	4080,33	6,86	401,01	1,11
náklady celkem	57859,44		59447,55		1588,11	1,03
náklady na žáka	67,75		67,25		-0,5	0,99
náklady na zaměstnance	502,12		513,72		11,6	1,02

Pramen: Výkaz zisků a ztrát 2009-2010, vlastní zpracování

V oblasti nákladů na služby došlo k nárůstu oproti loňskému roku o 401,01 tis. Kč. Důvodem tohoto nárůstu oproti roku 2009 je nejen v oblasti školení a splátkou leasingu za služební auto FORD, ale především nákladová položka opravy a udržování, a to koeficientem 2,12, kdy organizace provedla opravy v celkové hodnotě 996,9 tis. Kč. Jedná se především o účelově získané finanční prostředky na opravu havarijního stavu expandéru, měření regulace ÚT a TUV a vybavení školní jídelny nábytkem v celkové výši 624 tis. Kč.

Dále byly provedeny požadované výměny osvětlení učeben vhodnými osvětlovacími tělesy s nákladem 42,85 tis. Kč, opravy sociálních zařízení v celkové výši 80,71 tis. Kč, oprava dlažeb a linolea ve výši 191,42 tis. Kč, malování aj. opravy ve výši 57,92 tis. Kč.

Účelové investiční dotace ze státního rozpočtu v roce 2010 nebyly naší škole přiděleny.

Podrobnější rozbor nákladů je uveden v Příloze č. 1.

Objem celkových výnosů tvořil výši 64.334,36 tis. Kč. Z toho hlavní činnost dosáhla výše 57.993,67 tis. Kč, doplňková činnost 6.340,69 tis. Kč.

Dle tabulky 4. 9 byly výnosy pro daný rok v hlavní činnosti ve výši:

Tabulka 4. 9: Vývoj výnosů za období 2009-2010, v tis. Kč

	2009	%	2010	%	vývojový ukazatel	index
tržba za vlastní výkony a zboží (60)	2680,77	4,60	2902,66	5,01	221,89	1,08
aktivace (62)	164,48	0,28	202,68	0,35	38,2	1,23
ostatní výnosy (64)	2140,8	3,68	990,27	1,71	-1150,53	0,46
tržby z prodeje majetku, rezervy a opravné položky (65)	26,43	0,05	0	0,00	-26,43	0
finanční výnosy (66)	0	0,00	2,32	0,00	2,32	
výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC (67)	0	0,00	53895,74	92,93	53895,74	
príspevky a dotace	53225,29	91,39	0	0,00	-53225,29	0
výnosy celkem	58237,77		57993,67		-244,10	1,00
výnosy na žáka	68,19		65,60		-2,59	0,962
výnosy na zaměstnance	505,4		501,16		-4,24	0,992

Pramen: Výkaz zisků a ztrát 2009-2010, vlastní zpracování

Největší pokles byl u výnosové položky Ostatní výnosy, ten byl způsoben novým způsobem sledování výnosů za pronájem nebytových prostor, pozemků a movitých věcí v doplňkové činnosti, které byly v roce 2009 účtovány v činnosti hlavní. Součástí těchto výnosů je také tržba za provozování nápojových automatů. Bylo dosaženo částky 1.469,79 tis. Kč, vč. služeb spojených s nájmy. Náklady související s nájmy dosáhly částky 157,24 tis. Kč.

Výnosy v doplňkové činnosti stejně jako v minulých letech, i v roce 2010 organizace pokračovala v pořádání vzdělávacích kurzů a školení pro právnické a fyzické osoby v oblasti svařování kovů a plastů, stavebnictví a v oboru elektro. Výnosy byly oproti roku 2009 navýšeny o 36 %, tj. o 366 tis. Kč. Celkem dosáhly výnosy částky 1.014,07 tis. Kč. Náklady v této činnosti dosáhly výše 763,98 tis. Kč, v porovnání s rokem 2009, kdy náklady činily 472,38 tis. Kč, je nárůst koeficientem 1,6.

V oblasti provozování tělovýchovných a sportovních zařízení bylo dosaženo výnosů v celkové výši 3.201,00 tis. Kč, z toho výnosy bazénu ve výši 2.294,35 tis. Kč, tělocvičny ve výši 906,65 tis. Kč. V porovnání s rokem 2009 došlo u tržeb za bazén k poklesu o cca 11 % z důvodu finanční zátěže rodinných rozpočtů (zrušení příspěvků ZP na plavecké výcviky dětí). U pronájmů tělocvičen došlo k mírnému navýšení tržeb o cca 3 %. Náklady na provoz sportovního areálu byly ve výši 3.291,01 tis. Kč, což je o 75,19 tis. Kč více oproti roku 2009. Zvýšení nákladů ovlivnily nutné opravy dlažby bazénu.

Závodní stravování v doplňkové činnosti dosáhlo v hodnoceném roce výnosů ve výši 655,84 tis. Kč, což je o 53,80 tis. Kč méně, než v r. 2009, na rozdíl od hlavní činnosti, kde se projevil nárůst strážníků. Náklady dosáhly výše 566,59 tis. Kč, tj. je o 50,65 tis. Kč méně oproti roku 2009. Pokles nákladů přiměřeně odpovídá poklesu tržeb.

Hospodaření organizace skončilo v roce 2010 zlepšeným hospodářským výsledkem v celkové výši 273,79 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti ztrátou -1.453,88 tis. Kč, která byla způsobena změnou účtování nájmu z hlavní do doplňkové činnosti. Ta naopak skončila vyšším kladným hospodářským výsledkem ve výši 1.727,67 tis. Kč, viz tabulka 4. 10.

Na kladném hospodářském výsledku se podílely zejména výnosy za nájmy a zvýšené výnosy za stravné.

Tabulka 4. 10: Hospodářský výsledek v roce 2010, v tis. Kč

	celkem	hlavní činnost	doplňková činnost
výnosy	64334,36	57993,67	6340,69
náklady	64060,57	59447,55	4613,02
výsledek hospodaření	273,79	-1453,88	1727,67

Pramen: SŠED, *Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace 2010*

Dosažený hospodářský výsledek ve výši 273,79 tis. Kč organizace požadovala převést po schválení Radou MSK do rezervního fondu.

Základní závazné ukazatele stanovené zřizovatelem pro rok 2010 organizace splnila.

Organizace v roce 2010 hospodařila s finančními fondy – fondem odměn, investičním, rezervním a fondem FKSP. Veškeré tyto fondy byly k 31. 12. 2010 finančně kryty.

Stav **fondů odměn** k 1. 1. 2010 činil 245 tis. Kč, v průběhu roku nedošlo k čerpání a zůstatek k 31. 12. 2010 zůstal beze změny.

K 1. 1. 2010 činil **investiční fond** 1.521,50 tis. Kč. Fond byl tvořen v průběhu roku přidělem z odpisů ve výši 2.039,00 tis. Kč, převodem z rezervního fondu ve výši 983,93 tis. Kč, investiční dotací z rozpočtu zřizovatele ve výši 5.153,00 tis. Kč a výnosy z prodeje DHM ve výši 10,01 tis. Kč.

Na rekonstrukci a modernizaci bylo v roce 2010 použito z investičního fondu celkem 8.553,48 tis. Kč. Z toho účelově bylo použito 5.153,00 tis. Kč na rekonstrukci budovy MTZ pro žáky ZŠ, ostatní investiční prostředky byly použity na opravu vzduchotechniky ve školní kuchyni a snížení jejího podhledu.

Odvody do rozpočtu kraje činily 485,00 tis. Kč. Stav investičního fondu k 31. 12. 2010 byl 668,96 tis. Kč.

Rezervní fond se stavem k 1. 1. 2010 ve výši 789,36 tis. Kč byl navýšen přidělem z hospodářského výsledku roku 2009 částkou 883,93 tis. Kč a peněžními dary ve výši 8,00 tis. Kč. Z této částky bylo použito 16,85 tis. Kč na další rozvoj činnosti organizace a 983,93 tis. Kč na posílení investičního fondu. Zůstatek k 31. 12. 2010 činil 680,51 tis. Kč.

Fond FKSP činil k 1. 1. 2010 130,35 tis. Kč. Příděl na vrub nákladů představoval částku 628,25 tis. Kč. Použití fondu v celkové výši 638,68 tis. Kč bylo rozloženo následovně:

- | | |
|--------------------------------------|------------------|
| ➤ Příspěvek na penzijní připojištění | 36% |
| ➤ Příspěvek na stravování | 37% |
| ➤ Kultura, sport, rekreace dětí | 20% |
| ➤ Dary | 7% ²³ |

4.3.4 Analýza hospodaření v roce 2011

Počet žáků ve školním roce 2011/2012 k 30. 9. 2011 byl v organizaci 818 a limit zaměstnanců byl stanoven na 119,59. V průběhu roku byly organizaci přiděleny tyto účelové prostředky:

- | | |
|---|--------------------|
| ➤ Přímé náklady na vzdělávání celkem | 43.955,340 tis. Kč |
| ➤ Provozní náklady celkem | 11.275,900 tis. Kč |
| ➤ Investiční dotace do investičního fondu | 3.784,722 tis. Kč |

Podrobnější rozpis Závazných ukazatelů viz tabulka Příloha 5.

Účelové investiční dotace ze státního rozpočtu v roce 2011 nebyly škole přiděleny.

Za rok 2011 vykázala organizace celkové náklady ve výši 65.678,55 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti 61.036,34 tis. Kč a v doplňkové činnosti 4.642,21 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2010 došlo v celkových nákladech ke zvýšení a to o 2,16 %. Z celkových nákladů činí náklady hlavní činnosti 92,93 %, v doplňkové činnosti 7,07 %. Největší nákladovou položkou v hlavní činnosti jsou osobní náklady, které činí 73,47 %

z celkových nákladů hlavní činnosti. Podíl těchto nákladů na nákladech celkem se oproti předchozímu roku, kdy tyto činily 71,23 %, zvýšil o 2,24 %. Přestože došlo ke snížení počtu žáků oproti roku 2010 o 66 žáků, narostl počet zaměstnanců a to z důvodu snížení provozních prostředků na úklidovou četu a tím pádem zajištění přijetí pracovníků na úklid.

Přímé náklady činily 43.955,34 tis. Kč, což představuje 72,01 % celkových nákladů v hlavní činnosti. Podíl těchto nákladů na nákladech celkem, oproti předchozímu roku 2010, kdy tyto činily 70,12 %, se zvýšil o 1,89 %, viz tabulka 4. 11.

²³STŘEDNÍ ŠKOLA ELEKTROTECHNICKÁ A DŘEVOZPRACIJÍCÍ, PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE:
Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace pro rok 2010

Podíl nákladů na spotřebu energie, která se na nákladech hlavní činnosti podílela 6,13 % (v roce 2010 činil podíl energie 6,61 %) na celkových nákladech, se snížil o 0,48 %. To zapříčinila jednak velmi mírná zima, ale hlavně zateplení budov školy.

Další významnou nákladovou položkou je spotřeba materiálu, která činila 9,33 % z celkových nákladů hlavní činnosti. Podíl těchto nákladů na nákladech celkem se oproti předchozímu roku 2010, kdy tyto činily 9,56 %, snížily o 0,23 %.

Opravy v roce 2011 činily 1,37 % z celkových nákladů hlavní činnosti, což představovalo stejnou procentuální výši jako v roce 2010

Výrazný pokles se projevil v oblasti služeb koeficientem 0,83, tj. 694,13 tis. Kč. Jedná se především o náklady na úklidovou četnu, která byla pro r. 2011 snížena na polovinu nákladů. Služby se v roce 2011 podílely na celkových nákladech hlavní činnosti 5,55 %, v roce 2010 to bylo 6,86 %.

Tabulka 4. 11: Náklady v hlavní činnosti za období 2010-2011 (nejvyšší položky), v tis. Kč

	2010	%	2011	%	vývojový ukazatel	index
osobní náklady	42344,53	71,23	44841,52	73,47	2496,99	1,06
spotřeba materiálu	5681,47	9,56	5697,12	9,33	15,65	1,00
spotřeba energie	3927,54	6,61	3742,95	6,13	-184,59	0,95
služby	4080,33	6,86	3386,2	5,55	-694,13	0,83
náklady celkem	59447,55		61036,34		1588,79	1,03
náklady na žáka	67,25		74,62		7,37	1,11
náklady na zaměstnance	513,72		510,38		-3,34	0,99

Pramen: Výkaz zisků a ztrát 2010-2011, vlastní zpracování

Náklady roku 2011 v porovnání s rokem 2010 jsou vyvážené, index je 1,03.

Podrobnější rozbor nákladů je uveden v Příloze č. 1.

V roce 2011 měla organizace celkové výnosy ve výši 65.697,95 tis. Kč, z toho hlavní činnost vykazovala 59.750,52 tis. Kč a doplňková činnost 5.947,42 tis. Kč. Mezi největší výnosy organizace patřily výnosy z transferů, které představovaly 55.219,71 tis. Kč, které organizace získala od zřizovatele a MŠMT ČR.

Dle tabulky 4. 12 dalšími významnými položkami výnosů byly:

Tabulka 4. 12: Vývoj výnosů hlavní činnosti za období 2010-2011, v tis. Kč

	2010	%	2011	%	vývojový ukazatel	index
tržba za vlastní výkony a zboží	2902,66	5,01	3478,31	5,82	575,65	1,20
aktivace	202,68	0,35	135,94	0,23	-66,74	0,67
ostatní výnosy	990,27	1,71	914,09	1,53	-76,18	0,92
finanční výnosy	2,32	0,00	2,46	0,00	0,14	1,06
výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC	53895,74	92,93	55219,71	92,42	1323,97	1,02
výnosy celkem	57993,67		59750,51		1756,84	1,03
výnosy na žáka	65,6		73,04		7,44	1,11
výnosy na zaměstnance	501,16		499,63		-1,53	1,00

Pramen: Výkaz zisků a ztrát 2010-2011, vlastní zpracování

Nejvyšší výnosy tvořily příspěvky a dotace na provoz od zřizovatele, což tvořilo 55.231,24 tis. Kč, tj. procentuálně 92,44 %. U výnosů z vlastní činnosti, které byly tvořeny v roce 2011 v rozhodující míře tržbami za produktivní práce žáků, došlo k výraznému snížení koeficientem 0,85.

Doplňkovou činnost tvořily výnosy střediska plavecké školy, které vykázalo nárůst výnosů oproti roku 2010 o 87 tis. Kč. Tyto výnosy byly zajištěny nově přihlášenou základní školou k základnímu plaveckému výcviku.

Tržby za krytý bazén se zvýšily v roce 2011 ve srovnání s rokem 2010 o 115 tis. Kč. Jsou tvořeny tržbami za plavání veřejnosti, hodinovými pronájmy od organizací a nově vzniklými plaveckými oddíly z Frýdku-Místku a Bystřice, které si pronajímají bazén pravidelně v průběhu týdne. V neposlední řadě mělo na tržby vliv i navýšení vstupného z důvodu stále se zvyšujících cen energií a nákladových položek, jako např. chlornanu sodného.

Výnosy z pronájmu tělocvičen se naopak snížily o 156 tis. Kč. Tento propad byl způsoben především výlukou jejich provozu v měsících listopadu a prosinci 2011 z důvodu investiční akce - rekonstrukce podlahy malé tělocvičny.

Mírný nárůst tržeb o cca 75 tis. Kč oproti roku 2010 se projevil také u střediska závodního stravování v doplňkové činnosti.

Vyrovnané hospodaření organizace skončilo v roce 2011 zlepšeným hospodářským výsledkem v celkové výši 2,40 tis. Kč, viz tabulka 4. 13, z toho v hlavní činnosti ztrátou - 1.285,82 tis. Kč (změna účtování nájmu z hlavní do doplňkové činnosti). Doplňková činnost naopak vykazuje kladný hospodářský výsledek ve výši 1.288,22 tis. Kč.

Tabulka 4. 13: Hospodářský výsledek v roce 2011, v tis. Kč

	celkem	hlavní činnost	doplňková činnost
výnosy	65697,95	59750,53	5947,42
náklady	65695,55	61036,35	4659,2
výsledek hospodaření	2,40	-1285,82	1288,22

Pramen: SŠED, *Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace 2011*

Dosažený hospodářský výsledek ve výši 2,40 tis. Kč požadovala organizace převést, po schválení Radou MSK, do rezervního fondu.

Základní závazné ukazatele stanovené zřizovatelem pro rok 2011 organizace splnila.

Organizace v roce 2011 hospodařila s finančními fondy – fondem odměn, investičním, rezervním a fondem FKSP, které byly k 31. 12. 2011 finančně kryty.

Stav **fondů odměn** zůstal i v r. 2011 beze změny s částkou 245 tis. Kč.

K 1. 1. 2011 byl počáteční stav **investičního fondu** 668,96 tis. Kč. Fond byl v průběhu roku tvořen přidělem z odpisů ve výši 2.181,65 tis. Kč, jednorázovým odpisem zůstatkové ceny 162,23 tis. Kč, dále pak investiční dotací z rozpočtu zřizovatele ve výši 3.784,72 tis. Kč a výnosy z prodeje DHM v částce 19,74 tis. Kč.

V r. 2011 byl tento fond použit převážně na rekonstrukce a modernizace budov školy. Čerpání na tento účel představuje 5.502,95 tis. Kč, z čehož bylo účelově na rekonstrukci elektroinstalace, přívodního kabelu a podlahy malé tělocvičny použito 3.784,72 tis. Kč. Ostatní investiční prostředky byly čerpány při rekonstrukci vestibulu, vstupních dveří a toalet v budově školy a školní jídelny.

Do vybavení školní jídelny bylo investováno na základě zápisu KHS Ostrava celkem 369,41 tis. Kč zakoupením kuchyňského robotu a pečicí pánve.

Stav investičního fondu k 31. 12. 2011 činil 994,94 tis. Kč.

Rezervní fond, tvořený ze zlepšených výsledků hospodaření, a který vykazoval k 1. 1. 2011 stav 675,2 tis. Kč, byl navýšen přidělem z hospodářského výsledku r. 2010 o částku 273,79 tis. Kč.

Čerpání rezervního fondu ve výši 203,52 tis. Kč tvoří proučtování daňové úspory za roky 2008, 2009 a 2010. Zůstatek k 31. 12. 2011 činí 745,47 tis. Kč.

Rezervní fond z ostatních titulů se stavem k 1.1.2011 5,31 tis. Kč byl navýšen účelovými dary o částku 24,5 tis. Kč. Čerpán byl ve výši 6,29 tis. Kč na dopravu, exkurze a LVVZ žáků.

Zůstatek k 31. 12. 2011 činil 23,52 tis. Kč.

Fond FKSP k 1. 1. 2011 činil 119,92 tis. Kč. Příděl na vrub nákladů představoval částku 338,85 tis. Kč. V tomto roce došlo k procentuální změně přídělu do FKSP z 2% na 1 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost a dále na odměny a ostatní plnění za práci vykonávanou v rámci odborného výcviku na produktivních činnostech žákům učilišť (vyhláška č. 365/2010 Sb., kterou se mění vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 365/2010 Sb.). Použití fondu v celkové výši 379,39 tis. Kč bylo rozloženo následovně:

- | | |
|--------------------------------------|-------------------|
| ➤ Příspěvek na stravování | 43% |
| ➤ Příspěvek na penzijní připojištění | 35% |
| ➤ Dary | 22% ²⁴ |

4.3.5 Analýza hospodaření v roce 2012

Ve školním roce 2012/2013 k 30. 9. 2012 měla Střední škola elektrostavební a dřevozpracující 750 žáků, limit zaměstnanců byl stanoven na 120,64. Závazné ukazatele pro rok 2012, které organizace dostala, stanovily tyto účelové prostředky:

- | | |
|---|--------------------|
| ➤ Přímé náklady na vzdělávání celkem | 42.974,475 tis. Kč |
| ➤ Provozní náklady celkem | 11.343,000 tis. Kč |
| ➤ Neinvestiční projekty | 2.039,097 tis. Kč |
| ➤ Investiční dotace do investičního fondu | 4.596,906 tis. Kč |

Podrobnější rozpis Závazných ukazatelů viz tabulka Příloha 6.

Dále byl organizaci v roce 2012 přidělen účelový příspěvek MF – ÚZ 98007 - na částečné pokrytí nákladů spojených se zajištěním předávání informací pro monitorování a řízení veřejných financí (pomocný analytický přehled) ve výši 60,00 tis. Kč, který byl také čerpán v plné výši (platy nepedagogických pracovníků 48,148 tis. Kč, odvody vč. FKSP 16,852 tis. Kč).

²⁴ STŘEDNÍ ŠKOLA ELEKTROTECHNICKÁ A DŘEVOZPRACIJÍCÍ, PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE:
Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace pro rok 2011

Účelové investiční dotace ze státního rozpočtu v roce 2012 nebyly škole přiděleny.

Tabulka 4. 14: Náklady v hlavní činnosti za období 2011-2012 (nejvyšší položky), v tis. Kč

	2011	%	2012	%	vývojový ukazatel	index
osobní náklady	44841,52	73,47	44041,81	71,60	-799,71	0,98
spotřeba materiálu	5697,12	9,33	5365,63	8,72	-331,49	0,94
spotřeba energie	3742,95	6,13	4428,5	7,20	685,55	1,18
služby	3386,2	5,55	3146,19	5,11	-240,01	0,93
náklady celkem	61036,34		61511,77		475,43	1,01
náklady na žáka	74,62		82,02		7,40	1,10
náklady na zaměstnance	510,38		509,88		-0,50	1,00

Pramen: Výkaz zisků a ztrát 2011-2012, vlastní zpracování

Náklady celkem dosáhly v tomto roce 66.525,5 tis. Kč, v hlavní činnosti 61.511,77 tis. Kč a doplňková činnost 5.013,82 tis. Kč. Náklady celkem v hlavní činnosti za rok 2012 v porovnání s rokem 2011 se zvýšily indexem 1,01, tj. o 475,43 tis. Kč. Na tomto navýšení se podílely především zvýšené finanční prostředky v hlavní činnosti na odpisy a energie.

Podíl hlavní činnosti na celkových nákladech je 92,46% a doplňkové činnosti je 7,54%.

Dle tabulky 4. 14 stav na účtu 501 Spotřeba materiálu v roce 2012 dosahoval výše 5.365,63 tis. Kč, což oproti roku 2011 znamenal pokles o 331,49 tis. Kč. Tento pokles způsobilo šetření prostředků na materiál pro opravy a údržbu, snížení nákladů na kancelářské potřeby, tiskopisy, ale i pohonné hmoty.

Opětovným navýšením cen energií a odlišným klimatickým podmínkám došlo v r. 2012 ke zvýšení nákladů o 685,55 tis. Kč, tj. index navýšení 1,18.

Výrazný pokles se projevil v oblasti služeb koeficientem 0,93, tj. – 240,01 tis. Kč. Jedná se především o snížené placené právní služby, snížení nákladů na likvidaci odpadu a telefonních poplatků.

Odpisy dlouhodobého majetku vykazují koeficient 1,52, tj. nárůst o 1.085,61 tis. Kč z důvodů provedených investičních akcí a převodu majetku od zřizovatele.

Podrobnější rozbor nákladů je uveden v Příloze č. 1.

Tabulka 4. 15: Vývoj výnosů z hlavní činnosti za období 2011-2012, v tis. Kč

	2011	%	2012	%	vývojový ukazatel	index
tržba za vlastní výkony a zboží	3478,31	5,82	3610,78	6,02	132,47	1,04
aktivace	135,94	0,23	0	0,00	-135,94	0
ostatní výnosy	914,09	1,53	71,5	0,12	-842,59	0,08
finanční výnosy	2,46	0,00	2,5	0,00	0,04	1,02
výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC	55219,71	92,42	56318,53	93,86	1098,82	1,02
výnosy celkem	59750,51		60003,31		252,8	1,00
výnosy na žáka	73,04		80,00		6,96	1,10
výnosy na zaměstnance	499,63		497,37		-2,26	1,00

Pramen: Výkaz zisků a ztrát 2011-2012, vlastní zpracování

Objem celkových výnosů tvořil výši 66.713,88 tis. Kč. Z toho hlavní činnost dosáhla výše 60.003,31 tis. Kč, viz tabulka 4.15, doplňková činnost 6.710,57 tis. Kč. Oproti roku 2011 tyto výnosy z hlavní činnosti se zvýšily pouze o 252,8 tis. Kč, tudíž mají lineární charakter.

Výnosy hlavní činnosti jsou jako každoročně tvořeny především produktivní prací žáků, a to jak u firem, tak u soukromých osob na zakázkách, dále stravováním žáků a pracovníků organizace a v neposlední řadě i zapojením do projektů ESF.

Produktivní práce žáků má již několik let klesající tendenci. Ve srovnání s r. 2011 poklesly tržby o cca 26 tis. Kč. Je to ovlivněno především neustálým zvyšováním cen výrobních vstupů a tím dochází ke srovnání cen s diskontními prodejny.

K výraznému nárůstu tržeb opět došlo u školního stravování, a to o cca 270 tis. Kč oproti minulému období. Kladně se projevuje, jak již bylo v minulosti uváděno, bezhotovostní způsob úhrady rodičů za stravu žáků Gymnázia P. Bezruče.

Rovněž u závodního stravování zaměstnanců školy došlo k navýšení tržeb o cca 32 tis. Kč.

V obou případech lze konstatovat, že na růst tržeb za stravování má vliv zejména velmi dobrá kvalita připravovaných jídel a možnost výběru.

Výnosy značně ovlivnil přijatý transfer projektu „Šablony“ ve výši 1.306,67 tis. Kč a projekt „Leonardo da Vinci“ částkou 59,70 tis. Kč. Oba jmenované projekty budou pokračovat i v roce 2013.

V roce 2012 naše organizace opět v rámci doplňkové činnosti pokračovala v pořádání odborných kurzů a školení dle požadavků právnických a fyzických osob, který však ve sledovaném období vykazuje pokles o částku cca 45,27 tis. Kč. Pokles závisí na zájmu organizací i fyzických osob a rovněž na konkurenci v oblasti školicích organizací.

Středisko plavecké školy vykazuje nárůst výnosů oproti roku 2011 o 54,19 tis. Kč. Tyto výnosy byly zajištěny mimo jiné také navýšením ceny plaveckých výcviků a mírnému navýšení vyučovaných žáků.

Tržby za krytý bazén se zvýšily v roce 2012 ve srovnání s rokem 2011 o 515,21 tis. Kč. Jsou tvořeny tržbami za plavání veřejnosti, hodinovými pronájmy od organizací a firem. Na tržbách se výrazně projevilo v závěru roku celoroční navýšení cen vstupného a permanentek a dále neplánovaná skutečnost, že bazén si pronajala plavecká škola 11. ZŠ z důvodu dlouhodobé rekonstrukce svého bazénu.

Výnosy z pronájmu tělocvičen se v roce 2012 zvýšily o 147,10 tis. Kč ve srovnání s rokem 2011, kdy došlo k výpadku tržeb z důvodu rekonstrukce podlahy malé TV haly. Zkvalitnění podmínek pro sportovní vyžití bylo důvodem ke zvýšenému zájmu veřejnosti a rovněž zvýšení tržeb.

Také závodní stravování v doplňkové činnosti vykazuje nárůst o cca 43,60 tis. Kč z důvodu zvýšení ceny za stravenku.

Tabulka 4. 16: Výsledek hospodaření za rok 2012, v tis. Kč

	celkem	hlavní činnost	doplňková činnost
výnosy	66713,89	60003,32	6710,57
náklady	66525,59	61511,77	5013,82
výsledek hospodaření	188,30	-1508,45	1696,75

Pramen: SŠED, Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2012

Jak ukazuje tabulka 4. 16, tak hospodaření organizace skončilo v roce 2012 zlepšeným hospodářským výsledkem v celkové výši 188,30 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti ztrátou - 1.508,45 tis. Kč. Vyšší ztrátu v hlavní činnosti oproti r. 2011 ovlivnilo hlavně zaúčtování opravy odpisů z minulých let. Doplňková činnost naopak vykazuje v porovnání s rokem 2011 vyšší kladný hospodářský výsledek, převážně zásluhou nárůstu strážníků ve výši 1.696,75 tis. Kč. Konečný hospodářský výsledek ovlivnilo v závěru roku zaúčtování energií, kdy bylo očekáváno vyšší vyúčtování dodavatele tepla na odloučeném pracovišti ve Frýdlantu nad Ostravicí z důvodu zjištěné závady na měřiči. Avízované náklady však při vyúčtování v lednu 2013 byly nižší, ale šetřené finanční prostředky už nebylo možné použít.

Dosažený hospodářský výsledek ve výši 188,30 tis. Kč požadovala organizace převést do rezervního fondu ve výši 88,3 tis. Kč a 100 tis. Kč do fondu odměn.

Základní závazné ukazatele stanovené zřizovatelem pro rok 2012 organizace splnila.

SŠED FM v roce 2012 hospodařila s finančními fondy – fondem odměn, investičním, rezervním a fondem FKSP, které byly k 31. 12. 2012 finančně kryty.

Fond odměn v r. 2012 nebyl čerpán a zůstal beze změny s částkou 245 tis. Kč.

K 1. 1. 2012 byl počáteční stav **investičního fondu** 944,94 tis. Kč. Fond byl v průběhu roku tvořen přidělem z odpisů ve výši 3.307,93 tis. Kč a opravou odpisů za období let 2002-2011 ve výši 1.813,50 tis. Kč. Dále pak investiční dotací z rozpočtu zřizovatele ve výši 4.596,90 tis. Kč.

V r. 2012 byl tento fond použit převážně na technické zhodnocení, rekonstrukce budov a pořízení nové drobné stavby.

Celkové čerpání investičního fondu bylo ve výši 5.902,20 tis. Kč, z toho účelově z finančních prostředků zřizovatele na elektro rekonstrukci a na výměnu oken na odloučeném pracovišti ve Frýdlantu nad Ostravicí bylo použito celkem 4.596,91 tis. Kč. Z vlastních finančních prostředků investičního fondu byla použita částka 1.266,83 tis. Kč na rekonstrukci sociálního zařízení dílen ve Frýdlantu nad Ostravicí, elektro rekonstrukci budovy A, učebny elektro oborů budovy C, rozváděče a instalaci přepěťové ochrany. Nově byla ve vlastní režii pořízena lehká stavba – konstrukce pro solární panely v částky 38,46 tis. Kč, která bude sloužit žákům jako maketa stavby.

Stav investičního fondu k 31. 12. 2012 činil 4.761,07 tis. Kč.

Rezervní fond, tvořený ze zlepšených výsledků hospodaření, a který vykazoval k 1. 1. 2012 stav 745,47 tis. Kč, byl navýšen přidělem z hospodářského výsledku roku 2011 o částku 2,40 tis. Kč. Zůstatek k 31. 12. 2012 činí 747,87 tis. Kč.

Rezervní fond z ostatních titulů ve výši 23,52 tis. Kč k 1. 1. 2012 byl navýšen účelovými dary o částku 35,76 tis. Kč. V průběhu sledovaného roku byl čerpán ve výši 23,68 tis. Kč na dopravu, exkurze a LVVZ žáků. Zůstatek k 31. 12. 2012 činil 35,60 tis. Kč.

Fond FKSP k 1. 1. 2012 činil 79,38tis. Kč. Příděl na vrub nákladů představoval částku 331,88 tis. Kč, použití fondu v celkové výši 298,86 tis. Kč bylo následovné:

- | | |
|--------------------------------------|-------------------|
| ➤ Příspěvek na stravování | 48% |
| ➤ Příspěvek na penzijní připojištění | 41% |
| ➤ Dary | 11% ²⁵ |

4.3.6 Zhodnocení hospodaření školy za sledované období 2008-2012

Za sledované období 2008-2012 navštěvovalo školu v průměru 835 žáků v 38 třídách a naplnění kapacity školy se pohybovalo kolem 72%. Úbytek žáků nemusí nutně znamenat úbytek tříd na škole. Důvodem může být stanovený limit žáků ve třídě, dělení tříd např. na hodiny odborných předmětů, informatiky nebo cizích jazyků.

Nejvyšší počet studujících byl ve školním roce 2010/2011 a to 884 a nejnižší počet žáků vykazovala organizace ve školním roce 2012/2013, 750 žáků.

Důvodem tohoto nízkého počtu žáků je nejen demografický vývoj v ČR, ale i zájem žáků studovat technické obory převážně na Středních průmyslových školách.

V závislosti na růstu či poklesu žáků je zřizovatelem stanoven i limit pedagogických a nepedagogických pracovníků. Ve sledovaném období, kdy nejnižší počet žáků ve školním roce 2012/2013 neznamenal pro organizaci snížení limitu pracovníků. V tomto školním roce došlo ke snížení nákladů na služby, ke zrušení smlouvy s úklidovou firmou a tím pádem k nárůstu nepedagogických pracovníků o úklidovou četu.

²⁵ STŘEDNÍ ŠKOLA ELEKTROTECHNICKÁ A DŘEVOZPRACIJÍCÍ, PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE:
Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace pro rok 2011

Tabulka 4. 17: Přehled nákladů a výnosů na žáka a zaměstnance za sledované období 2008-2012, v tis. Kč

	2008/2009	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013
přímé náklady na vzdělání	41037,00	41366,20	41685,64	43955,34	42974,47
provozní náklady	11323,00	11874,00	12271,00	11275,90	11343,00
náklady HČ celkem	57036,28	57859,44	59447,55	61036,34	61511,77
výnosy HČ celkem	56864,30	58237,76	57993,67	59750,51	60003,31
počet žáků	869	854	884	818	750
limit zaměstnanců	125,71	115,23	115,72	119,59	120,64
náklady na žáka	65,63	67,75	67,25	74,62	82,02
výnosy na žáka	65,44	68,19	65,60	73,04	80,00
náklady na zaměstnance	453,71	502,12	513,72	510,38	509,88
výnosy na zaměstnance	452,35	505,40	501,16	499,63	497,37

Pramen: vlastní zpracování

Počet žáků má velký význam na přidělení příspěvků na přímé náklady na vzdělání a na provoz školy. Prostředky na přímé náklady do školního roku 2011/2012 vzrůstaly, viz tabulka 4. 17. Poklesy žáků sice ovlivňovaly výši těchto prostředků, ale nárůst přímých nákladů na vzdělání ve školním roce v roce 2011/2012 způsobily i celostátní změny v platových tabulkách pedagogických i nepedagogických pracovníků. Ve školním roce byl pokles těchto přímých nákladů na vzdělávání, z důvodu sloučení platových tabulek pedagogických pracovníků (nařízení vlády č.448/2011Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 564/2006 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě upravuje stupnici platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů pro zaměstnance uvedené v § 5 odst. 5

Stav žáků přímo ovlivňuje výši provozních prostředků. Ve školním roce 2010/2011, kdy škola měla nejvyšší počet žáků ve sledovaném období, byly organizaci přiděleny o 8,18% vyšší finanční prostředky než v roce s nejnižším počtem žáků. V průměru za celé sledované období 2008-2012 se pohybovaly náklady na provoz ve výši 13,94 tis. Kč na žáka.

Celkové náklady v hlavní činnosti ve sledovaném období vzrůstaly. Tyto náklady na žáka v průměru dosahovaly výše 71,45 tis. Kč za sledované období. Náklady na zaměstnance měly kolísavý charakter a v průměru dosahovaly výše 497,96 tis. Kč. Velký význam na to měly již zmíněné změny v zákoně.

Výnosy rok od roku rostly, kromě školního roku 2010/2011, ve kterém bylo ve výnosech dosaženo o 244,09 tis. Kč méně než v předchozím školním roce. Důvodem se stal nový způsob sledování výnosů za pronájem nebytových prostor, pozemků a movitých věcí v doplňkové činnosti, které byly v roce 2009 účtovány v činnosti hlavní. Výše proměnlivých

výnosů na žáka dosáhla průměru 70,45 tis. Kč. Tento stav ovlivňuje také produktivní činnost žáků, která je závislá na poptávce po výrobcích a především po službách žáků.

Hospodářský výsledek ve sledovaném období má kolísavý charakter. Nejvyššího hospodářského výsledku organizace dosáhla v roce 2009 a nejnižšího v roce 2011, kdy důvodem takového poklesu bylo změna účtování nájmů z hlavní do doplňkové činnosti

Graf 4.7: Vývoj hospodářského výsledku za sledované období 2008-2012, tis. Kč



Pramen: vlastní zpracování

5 ZÁVĚR

Tuto bakalářskou práci jsem zpracovala na zadané téma Finanční hospodaření střední školy. Jedná se o problematiku společensky sledovanou, se kterou se setkávám při své práci. Cílem bakalářské práce byla rozbor struktury a výše financí v závislosti na počtu žáků, analýza a možnosti získávání finančních prostředků v regionálním školství a zhodnocení finančního hospodaření střední školy.

V teoretické části práce jsem se zaměřila na vysvětlení významu školství a vzdělání, jeho výchovně vzdělávací soustavy, dále postavení ekonomiky ve veřejném sektoru, způsoby financování regionálního školství. Uvedené znalosti jsem čerpala nejen z literatury, z internetových zdrojů, ale hlavně s dokumentů, které poskytla vybraná příspěvková organizace.

V praktické části jsem se snažila přiblížit dané téma na příkladu konkrétní příspěvkové organizace, a sice Střední školy elektrostavební a dřevozpracující Frýdek-Místek.

Analýza byla provedena za pětileté období od roku 2008 do roku 2012. Každý rok byl analyzován zvlášť a byl porovnán s rokem předchozím. Pozornost byla zaměřena na přidělené finanční prostředky, na výnosy a náklady školy a hospodaření hlavní a doplňkové činnosti.

Největším finančním zdrojem pro organizaci byly příspěvky na přímé náklady na vzdělávání od MŠMT a na provoz školy od zřizovatele.

Analýzou bylo zjištěno, že škola na základě porovnání výnosů a nákladů hospodařila s kladným hospodářským výsledkem.

Škole v roce 2012 byly přiděleny i prostředky Evropské Unie a to na projekt „Leonardo da Vinci“, které budou vyúčtovány s ukončením projektu v roce 2013.

Doplňková činnost školy se týkala nejvíce výnosů z provozu bazénu, pronájmu tělocvičen a dalších nemovitých prostorů školy, pořádání kurzů, školení a rekvalifikací ve svářečské škole a zajišťování stravování pro cizí strávníky. Hospodaření v doplňkové činnosti vždy skončilo s kladným hospodářským výsledkem.

V průběhu sledovaného období došlo k poklesu žáků o 134 žáků a z tohoto důvodu i k nárůstu nákladů na jednoho žáka. Kapacita školy je 1160 žáků a i přes veškerou snahu náborového pracovníka školy (např. Dny otevřených dveří, náборы žáků na základních školách, účasti na trzích škol, inzerce v tisku, propagační materiály) se nedaří tuto kapacitu naplnit.

Doporučila bych zapojení do náborové činnosti všechny zaměstnance organizace a zvýšení aktivity směřující k naplnění kapacity školy. Vzdělání počtu žáků by umožnil navýšení finančních prostředků přidělovaných školám na základě normativu na žáka.

Další možnost zvýšení výnosů školy by bylo v doplňkové činnosti v oblasti pronájmu tříd a počítačových učeben např. pro jazykové nebo počítačové kurzy, školení, přednášky firem, Úřadu práce apod.

Dle mého názoru z provedených analýz organizace využívala všech finančních prostředků účelově, efektivně a na základě toho dosahovala kladného hospodářského výsledku.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

KÁŇA, Pavel, Aleš BARTUŠEK a Martin ZELENKA. *Základy veřejné správy: Bílá kniha*. 1. vyd. Ostrava: Montanex, 2004, 302 s. Varia. ISBN 80-722-5139-2.

KOUCKÝ, Jan, Aleš BARTUŠEK a Martin ZELENKA. *Účast na vzdělávání, financování škol a uplatnění absolventů: Bílá kniha*. 1. vyd. Praha: Univerzita Karlova, 2008, 83 s. ISBN 978-807-2903-702.

KÁŇA, Pavel. *Národní program rozvoje vzdělávání v České republice: Bílá kniha*. 1. vyd. Praha: Ústav pro informace ve vzdělávání, 2001, 98 s. ISBN 80-211-0372-8.

PEKOVÁ, Jitka, Aleš BARTUŠEK a Martin ZELENKA. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru: Bílá kniha*. 2. přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2005, 555 s. Varia. ISBN 80-735-7052-1.

VALENTA, Jiří. *Financování a rozpočet školy: Bílá kniha*. 1. Vyd. Karviná: Paris, 2004, 131 s. ISBN 80-239-2218-1.

LEGISLATIVA

Česká republika. Zákon č. 250/2000 Sb.: o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

In: *Sbírka zákonů České republiky*. Praha, 2000, č. 73. Dostupné z:

http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=237/2000&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

Česká republika. Zákon č. 2/1993 Sb.: Základní listina práv a svobod. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Praha, 1993, č. 1. Dostupné z:

<http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=1993&typeLaw=zakon&what=Rok&stranka=9>

ELEKTRONICKÉ ZDROJE

MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY: *Výkaz o střední škole*.

[online]. [cit. 2013-04-29]. Dostupné z: <http://sberdat.uiv.cz/login/>

INTERNÍ MATERIÁLY ORGANIZACE

Zřizovací listina příspěvkové organizace Střední školy elektrostavební a dřevozpracující
Frýdek-Místek

Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2008 -2012

Výkaz zisků a ztrát 2008 - 2012

Účetní doklad – předvaha za rok 2008 - 2012

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

apod.	a podobně
č.	číslo
ČR	Česká republika
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DnHM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
ESF	Evropský sociální fond
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
HDP	Hrubý domácí produkt
ICT	Informační a komunikační technologie
IF	Investiční fond
Kč	Koruna česká
KHS	Krajská hygienická stanice
KÚ	Krajský úřad
LVVZ	Lyžařský výchovně vzdělávací zájezd
MF	Ministerstvo financí
MSK	Moravskoslezský kraj
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MTZ	Materiálně technické zásobování
např.	například
NIV	Neinvestiční výdaje
ONIV	Ostatní neinvestiční výdaje
OPVK	Operační program pro výzkum a konkurenceschopnost
OŠ KÚ	Odbor školství Krajského úřadu
PAP	Pomocný analytický přehled
PC	Personal computer, osobní počítač
RP	Rozvojový program
Sb.	sbírka
SPŠ	Střední průmyslová škola
SŠED FM	Střední škola elektrostavební a dřevozpracující Frýdek-Místek
tis.	tisíc
TÚV	Teplo ústředního vytápění

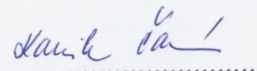
TV	Tělovýchovný
ÚT	Ústřední topení
ÚZ	Účelový zdroj
ZP	Zdravotní pojišťovna
ZŠ	Základní škola

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

Ve Frýdku-Místku, dne 10. května 2013



Kamila Čarná

SEZNAM GRAFŮ

Graf 4.1: Počet žáků v "L" oborech	22
Graf 4.2: Počet žáků v "M" oborech	22
Graf 4.3: Počet žáků v "H" oborech	23
Graf 4.4: Počet žáků v "E" oborech	23
Graf 4.5: Celkový počet žáků ve sledovaném období 2008-2012	24
Graf 4.6: Využití kapacity školy v letech 2008-2012	24
Graf 4.7: Vývoj hospodářského výsledku za sledované období 2008-2012, tis. Kč.....	48

SEZNAM TABULEK

Tabulka 3. 1: Republikový normativ pro rok 2012	17
Tabulka 4. 1: Počet žáků v jednotlivých oborech studia v letech 2008-2012	21
Tabulka 4. 2: Náklady v hlavní činnosti za období 2007-2008 (nejvyšší položky), v tis. Kč .	25
Tabulka 4. 3: Vývoj výnosů v hlavní činnosti za období 2007-2008, v tis. Kč	26
Tabulka 4. 4: Výsledek hospodaření v roce 2008, v tis. Kč.....	28
Tabulka 4. 5: Náklady v hlavní činnosti za období 2008-2009 (nejvyšší položky), v tis. Kč .	30
Tabulka 4. 6: Vývoj výnosů v hlavní činnosti za období 2008-2009, v tis. Kč	31
Tabulka 4. 7: Výsledek hospodaření v roce 2009, v tis. Kč.....	31
Tabulka 4. 8: Náklady v hlavní činnosti za období 2009-2010 (nejvyšší položky), v tis. Kč .	34
Tabulka 4. 9: Vývoj výnosů za období 2009-2010, v tis. Kč.....	34
Tabulka 4. 10: Hospodářský výsledek v roce 2010, v tis. Kč	36
Tabulka 4. 11: Náklady v hlavní činnosti za období 2010-2011 (nejvyšší položky), v tis. Kč	38
Tabulka 4. 12: Vývoj výnosů hlavní činnosti za období 2010-2011, v tis. Kč	39
Tabulka 4. 13: Hospodářský výsledek v roce 2011, v tis. Kč	40
Tabulka 4. 14: Náklady v hlavní činnosti za období 2011-2012 (nejvyšší položky), v tis. Kč	42
Tabulka 4. 15: Vývoj výnosů z hlavní činnosti za období 2011-2012, v tis. Kč	43
Tabulka 4. 16: Výsledek hospodaření za rok 2012, v tis. Kč.....	44
Tabulka 4. 17: Přehled nákladů a výnosů na žáka a zaměstnance za sledované období 2008-2012, v tis. Kč	47

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Náklady a výnosy za sledované období 2008-2012	1
Příloha 2: Závazné ukazatele příspěvkové organizace na rok 2008.....	2
Příloha 3: Závazné ukazatele příspěvkové organizace na rok 2009.....	3
Příloha 4: Závazné ukazatele příspěvkové organizace na rok 2010.....	4
Příloha 5: Závazné ukazatele příspěvkové organizace na rok 2011	5
Příloha 6: Závazné ukazatele příspěvkové organizace na rok 2012.....	6

Příloha 1: Náklady a výnosy za sledované období 2008-2012

Náklady		2008	2009	2010	2011	2012	celkem	%
501	spotřeba materiálu	5482,46	6203,7	6284,66	6257,14	5957,74	30185,7	9,44
502	spotřeba energie	4854,53	4945,68	5228,91	5032,44	6032,67	26094,23	8,16
506	Aktivace DM					-72	-72	-0,02
507	Aktivace OM					-21,92	-21,92	-0,01
511	opravy a udržování	1230,28	470,83	996,9	1045,34	1064,86	4808,21	1,50
512	cestovné	245,36	193,81	197,1	154,1	160,55	950,92	0,30
513	náklady na reprezentaci	15,25	37,57	19,6	17,15	19,24	108,81	0,03
516	aktivace vnitroorg.služeb HČ					-36,12	-36,12	-0,01
518	ostatní služby	3038,07	3349,07	3432,64	2603,2	2334,68	14757,66	4,61
521	mzdové náklady	31369,18	32440,04	32905,93	34725,57	34217,83	165658,55	51,80
524	zákonné soc. pojištění	10811,3	10472,58	10827,28	11762,4	11326,01	55199,57	17,26
525	jiné soc.poj.					144,97	144,97	0,05
527	zákonné soc. náklady	668,17	720,73	721,23	430,32	427,36	2967,81	0,93
528	ostatní soc. náklady	114,13	110,79	140,28	184,8	61,97	611,97	0,19
53x	daně a poplatky	5,27	6,4	15,31	4,8	5,32	37,1	0,01
54x	ostatní náklady	1544,92	1356	1196,67	862,9	280,63	5241,12	1,64
55x	odpisy, rezervy a opravné pol.	1791,3	1853,99	2239,01	2545,1	4468,3	12897,7	4,03
56x	finanční náklady			52,46	53,23	7,23	112,92	0,04
59x	daň z příjmů	127,02	84,24	-197,4	17	146,29	177,15	0,06
náklady celkem		61297,24	62245,43	64060,58	65695,49	66525,61	319824,35	100,00
Výnosy		2008	2009	2010	2011	2012	celkem	%
602	tržby z prodeje služeb	7505,41	7490,77	7772,38	7994,51	8911,97	39675,04	12,34
603	výnosy z pronájmu			1469,79	1430,4	1403,59	4303,78	1,34
62x	aktivace	255,19	164,81	202,68	135,94		758,62	0,24
64x	ostatní výnosy	1499,02	2222,08	991,45	914,87	77,3	5704,72	1,77
65x	tržby z pr. maj., rez. a opr. pol.	30,56	26,43				56,99	0,02
66x	finanční výnosy			2,32	2,46	2,5	7,28	0,002
67x	výnosy z transférů			53895,74	55219,71	56318,53	165433,98	51,46
69x	příspěvky a dotace na provoz	52337,35	53225,29				105562,64	32,83
výnosy celkem		61627,53	63129,38	64334,36	65697,89	66713,89	321503,05	100,00

Pramen: Účetní výkaz SŠED - Předvaha 2008-2012, vlastní zpracování

Příloha 2: Závazné ukazatele příspěvkové organizace na rok 2008

ZÁVAZNÉ UKAZATELE NA ROK 2008 - v tis. Kč		
ÚZ 33353	<i>Přímé náklady</i>	40688,000
v tom:	prostředky na platy	29264,000
	ostatní platby za provedenou práci	141,000
	zákonné odvody 35%	10291,000
	FKSP 2%	585,000
	ONIV	407,000
ÚZ 33160	<i>Podpora romských žáků středních škol</i>	63,000
ÚZ 33005	<i>Zvýšení nenárokových složek platů a motivačních složek.....</i>	286,000
v tom:	prostředky na platy	208,759
	zákonné odvody 35%	73,066
	FKSP 2%	4,175
Přímé náklady na vzdělávání celkem		41037,000
ÚZ 0	<i>Provozní náklady</i>	9592,000
z toho:	na pokrytí nákladů v oblasti ICT	50,000
ÚZ 205	<i>Účelové prostředky na krytí odpisů DHM a DnHM</i>	1731,000
Provozní náklady celkem		11323,000
PŘÍSPĚVEK NA PROVOZ CELKEM		52360,000
ÚZ 252	účelové prostředky na úhradu energetického auditu a projektové dokumentace	117,810
INVESTIČNÍ DOTACE DO INVESTIČNÍHO FONDU		117,810

Pramen: Moravskoslezský kraj, Krajský úřad, vlastní zpracování

Příloha 3: Závazné ukazatele příspěvkové organizace na rok 2009

ZÁVAZNÉ UKAZATELE NA ROK 2009 - v tis. Kč		
<i>ÚZ 33353</i>	<i>Přímé náklady</i>	<i>38843,000</i>
v tom:	prostředky na platy	28119,000
	ostatní platby za provedenou práci	80,000
	zákonné odvody 34%	9588,000
	FKSP 2%	564,000
	ONIV - náhrady	122,000
	ONIV - přímý	370,000
<i>ÚZ 33160</i>	<i>Podpora romských žáků středních škol</i>	<i>67,200</i>
<i>ÚZ 33005</i>	<i>Zvýšení nenárokových složek platů a motivačních složek..... I.a II.etapa</i>	<i>1850,000</i>
v tom:	prostředky na platy	1360,294
	zákonné odvody 34%	462,500
	FKSP 2%	27,206
<i>ÚZ 33015</i>	<i>účelové prostředky na RP "Hustota a Specifika"</i>	<i>209,000</i>
v tom:	prostředky na platy	153,677
	zákonné odvody 34%	52,250
	FKSP 2%	3,073
<i>ÚZ 33016</i>	<i>účelová dotace pro nepedagogické pracovníky I. a II.etapa</i>	<i>397,000</i>
v tom:	prostředky na platy	291,911
	zákonné odvody 34%	99,250
	FKSP 2%	5,839
Přímé náklady na vzdělávání celkem		41366,200
<i>ÚZ 0</i>	<i>Provozní náklady</i>	<i>9878,000</i>
z toho:	na pokrytí nákladů v oblasti ICT	50,000
<i>ÚZ 205</i>	<i>Účelové prostředky na krytí odpisů DHM a DnHM</i>	<i>1781,000</i>
<i>ÚZ 141</i>	<i>účelové prostředky na málopočetné třídy</i>	<i>215,000</i>
Provozní náklady celkem		11874,000
PŘÍSPĚVEK NA PROVOZ CELKEM		53240,200

Pramen: Moravskoslezský kraj, Krajský úřad, vlastní zpracování

Příloha 4: Závazné ukazatele příspěvkové organizace na rok 2010

ZÁVAZNÉ UKAZATELE NA ROK 2010 - v tis. Kč		
ÚZ 33353	<i>Přímé náklady</i>	41571,000
v tom:	prostředky na platy	30117,000
	ostatní osobní náklady	122,000
	zákonné odvody 34%	10280,000
	FKSP 2%	602,000
	ONIV - náhrady	131,000
	ONIV - přímý	319,000
ÚZ 33160	<i>Podpora romských žáků středních škol</i>	92,200
Přímé náklady na vzdělávání celkem		41685,640
ÚZ 0	<i>Provozní náklady</i>	10308,000
z toho:	na pokrytí nákladů v oblasti ICT	50,000
ÚZ 205	<i>Účelové prostředky na krytí odpisů DHM a DnHM</i>	2342,000
Provozní náklady celkem		12650,000
PŘÍSPĚVEK NA PROVOZ CELKEM		54335,640
ÚZ 206	účelová investiční dotace do investičního fondu na akci Rekonstrukce prostor pro ZŠ"	5153,000
INVESTIČNÍ DOTACE DO INVESTIČNÍHO FONDU		5153,000

Pramen: Moravskoslezský kraj, Krajský úřad, vlastní zpracování

Příloha 5: Závazné ukazatele příspěvkové organizace na rok 2011

ZÁVAZNÉ UKAZATELE NA ROK 2011 - v tis. Kč		
ÚZ 33353	<i>Přímé náklady</i>	42224
v tom:	prostředky na platy	30915
	ostatní platby za provedenou práci	55
	zákonné odvody 34%	10531
	FKSP 1%	309
	ONIV - náhrady	132
	ONIV - přímý	282
ÚZ 33160	<i>Podpora romských žáků středních škol</i>	20
ÚZ 33027	<i>Posílení platové úrovně ped. pracovníků s VŠ vzděláním</i>	747
v tom:	prostředky na platy	553
	zákonné odvody 34%	188,02
	FKSP 1%	5,98
ÚZ 33015	<i>účelové prostředky na RP "Hustota a Specifika"</i>	805
v tom:	prostředky na platy	596,296
	zákonné odvody 34%	202,741
	FKSP 1%	5,963
ÚZ 33034	<i>RP "Podpora organizace a ukončování středního vzdělávání maturitní zkouškou"</i>	146,5
v tom:	prostředky na platy	95,6
	zákonné odvody 34%	32,504
	FKSP 1%	0,956
	ONIV - přímý	17,44
ÚZ 33032	<i>RP "Část. kompenzace výdajů vzniklých při realizaci spol. části maturitní zkoušky"</i>	12,84
Přímé náklady na vzdělávání celkem		43955,34
ÚZ 0	<i>Provozní náklady</i>	9480,9
z toho:	na pokrytí nákladů v oblasti ICT	50
	prostředky na maturity	15,9
ÚZ 205	<i>Účelové prostředky na krytí odpisů DHM a DnHM</i>	1556
ÚZ 131	<i>účelové prostředky na málopočetné třídy</i>	239
Provozní náklady celkem		11275,9
PŘÍSPĚVEK NA PROVOZ CELKEM		55231,24
ÚZ 206	<i>účelové investiční dotace:</i>	
	na akci "Rekonstrukce elektroinstalace školy"	2690
	na akci "Odstranění havárie přívod. kabelu"	94,722
	na akci "Rekonstr. podlahy malé tělocvičny"	1000
INVESTIČNÍ DOTACE DO INVESTIČNÍHO FONDU		3784,722

Pramen: Moravskoslezský kraj, Krajský úřad, vlastní zpracování

Příloha 6: Závazné ukazatele příspěvkové organizace na rok 2012

ZÁVAZNÉ UKAZATELE NA ROK 2012 - v tis. Kč		
ÚZ 33353	<i>Přímé náklady</i>	42910,000
v tom:	prostředky na platy	31340,000
	ostatní platby za provedenou práci	259,000
	zákonné odvody 34%	10744,000
	FKSP 1%	314,000
	ONIV - přímý	253,000
ÚZ 33160	<i>Podpora romských žáků středních škol</i>	4,400
ÚZ 33034	<i>RP "Podpora organizace a ukončování středního vzdělávání maturitní zkouškou"</i>	60,075
v tom:	prostředky na platy	44,500
	zákonné odvody 34%	15,130
	FKSP 1%	0,445
Přímé náklady na vzdělávání celkem		42974,475
ÚZ 98007	<i>účelově určeno na částečné pokrytí nákladů</i>	65,000
	<i>spojených se zajištěním předávání informací</i>	
	<i>pro monitorování a řízení veř. financí (PAP)</i>	
Příspěvky a dotace od Ministerstva financí		65,000
ÚZ 0	<i>Provozní náklady</i>	9186,000
z toho:	na pokrytí nákladů v oblasti ICT	50,000
ÚZ 205	<i>Účelové prostředky na krytí odpisů DHM a DnHM</i>	1845,000
ÚZ 131	<i>účelové prostředky na málopočetné třídy</i>	312,000
Provozní náklady celkem		11343,000
ÚZ 33031	<i>OPVK - "EU peníze školám"</i>	1469,003
ÚZ 206 (neinvestice)	<i>účelové investiční dotace na akci: "Oprava potrub.rozvodů v topném kanále"</i>	570,094
Projekty neinvestiční		2039,097
PŘÍSPĚVEK NA PROVOZ CELKEM		56421,572
ÚZ 206	<i>účelová investiční dotace do IF:</i>	
	<i>"Rekonstrukce elektroinstalace školy"</i>	4039,024
	<i>"Výměna oken"</i>	557,882
INVESTIČNÍ DOTACE DO INVESTIČNÍHO FONDU		4596,906

Pramen: Moravskoslezský kraj, Krajský úřad, vlastní zpracování